

***SALGÓTARJÁN MEGYEI JOGÚ VÁROS
ÖNKORMÁNYZATÁNAK
KÖLTSÉGVETÉSE
2026. ÉV***



A Közgyűlés a **4/2026. (II.26.)** önkormányzati rendeletével elfogadta.

**Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 4/2026. (II.26.)
önkormányzati rendelete**

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséről

[1] Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának költségvetése tartalmazza mindazon feladatokat, melyeket jogszabályok a megyei jogú város kötelezően ellátandó feladatai közé sorolnak, valamint amelyeket a Közgyűlés önként vállalt. Célként fogalmazódik meg a gazdaságos és hatékony feladatellátás, szolgáltatásnyújtás, valamint a fizetőképesség megőrzése.

[2] Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A költségvetés kiadásainak és bevételeinek főösszege, a hiány mértéke és finanszírozásának módja

1. §

(1) A Közgyűlés a 2026. évi önkormányzati költségvetés

- | | |
|------------------------|---------------------------|
| a) kiadási főösszegét | 24 270 674 889 forintban, |
| b) bevételi főösszegét | 24 270 674 889 forintban |
- állapítja meg.

(2) A Közgyűlés a 2026. évi önkormányzati költségvetés

- | | |
|-----------------------------|---------------------------|
| a) költségvetési kiadásait | 23 843 573 619 forintban, |
| b) költségvetési bevételeit | 21 045 904 056 forintban, |
| c) a költségvetés hiányát | 2 797 669 563 forintban |
- állapítja meg.

(3) A Közgyűlés a 2026. évi önkormányzati költségvetés

- | | |
|------------------------------|-------------------------|
| a) finanszírozási kiadásait | 427 101 270 forintban, |
| b) finanszírozási bevételeit | 3 224 770 833 forintban |
- állapítja meg.

2. §

A Közgyűlés az 1. § (2) bekezdés c) pontjában meghatározott hiány

- a) belső finanszírozását a költségvetés
- | | |
|--|-----------------------|
| aa) működési célú előző évi maradványból | 495 465 037 forint, |
| ab) felhalmozási célú előző évi maradványból | 1 126 174 066 forint, |
- b) külső finanszírozását hosszú lejáratú fejlesztési hitelforrásból 1 176 030 460 forint összegben biztosítja.

3. §

- (1) A Közgyűlés a költségvetési címrendet a (2) – (4) bekezdések alapján állapítja meg.
- (2) A Közgyűlés által irányított költségvetési szervek – külön-külön – alkotnak egy-egy címet, melynek felsorolását az 1. melléklet I. fejezete tartalmazza.
- (3) Az Önkormányzat önálló címet alkot.
- (4) A fejezeti kezelésű előirányzatok külön címet alkotnak. A fejezeti általános tartalék és céltartalékok fejezeti kezelésű előirányzatnak minősülnek.

4. §

- (1) A 1. § (1) bekezdésében megállapított kiadási és bevételi főösszegek, valamint a költségvetési szervek (ideértve az elkülönülten megjelenő Önkormányzatot is) saját bevétellel nem fedezett kiadásaihoz az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatási előirányzatok költségvetési fejezetek, címek, alcímek, előirányzat-csoportok és kiemelt előirányzatok szerinti – a belső és külső tételeket tartalmazó – részletezését az 1. melléklet tartalmazza.
- (2) A beruházási és felújítási kiadások, a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre, valamint felhalmozási célú pénzeszközáradások államháztartáson kívülre részletezését a 2. melléklet tartalmazza.
- (3) Az önkormányzati költségvetés mérlegét a 3. melléklet tartalmazza.

2. A költségvetés egyes előirányzatainak megállapításával, teljesítésével, valamint felhasználásával kapcsolatos rendelkezések

5. §

- (1) A Közgyűlés az önkormányzati költségvetés 1. § (1) bekezdés a) pontjában jóváhagyott kiadásaiból (1. melléklet II. Helyi önkormányzat fejezet 11. cím) általános tartalékként 20 000 000 forintot hagy jóvá.
- (2) A Közgyűlés az önkormányzati költségvetés 1. §. (1) bekezdés a) pontjában jóváhagyott kiadásából
- | | |
|-----------------------------------|----------------------|
| a) működési célú tartalékként | 204 200 000 forintot |
| b) felhalmozási célú tartalékként | 327 104 259 forintot |
- hagy jóvá az 1. melléklet II. Helyi önkormányzat fejezet 12. cím kiemelt előirányzatai alapján meghatározott célokra.

6. §

- (1) A költségvetési szerv a használatában lévő és feladatai ellátásához átmenetileg nem szükséges 25.000.000 forint forgalmi értéket el nem érő ingatlanokat, ingatlanrészeket – amennyiben jogszabály másképpen nem rendelkezik – 6 000 000 forint éves bruttó bérleti díj bevétel felett a polgármester előzetes jóváhagyásával hasznosíthatja.
- (2) Az egy évet meghaladó bérbeadáshoz a polgármester előzetes hozzájárulása szükséges.

(3) A költségvetési szerv, a használatában lévő és feladatai ellátásához feleslegessé váló 25.000.000 forint forgalmi értéket el nem érő gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket, 4.000.000 forint forgalmi érték felett a polgármester előzetes jóváhagyását követően értékesítheti.

7. §

A költségvetési szerv ajándékot csak akkor fogadhat el, ha képes az azzal járó kötelezettségek teljesítésére. A költségvetési szerv köteles az örökséget visszautasítani, ha nem képes az azzal járó kötelezettségek teljesítésére.

8. §

(1) A Közgyűlés a Környezetvédelmi Alap költségvetését – bevételeit és kiadásait – jogcímenként a 4. melléklet szerint állapítja meg.

(2) A Környezetvédelmi Alap gazdálkodása során a jogcímek közötti átcsoportosítást a Környezetvédelmi Alapról szóló 5/1994. (I.31.) önkormányzati rendelet szabályozza.

3. A költségvetés és az önkormányzati alrendszeren kívüli szervezetek kapcsolata

9. §

(1) A REMEK Salgótarjáni Rendezvény-és Médiaközpont Nonprofit Kft.-n keresztül ellátandó feladatok végrehajtásának támogatása a társasággal kötendő támogatási szerződés szerint történik, figyelemmel e rendelet hatálybalépése előtti időszakban már folyósított támogatásra is (I. melléklet II. Helyi önkormányzat fejezet 4. cím 1. alcím 1. előirányzat-csoport 10. kiemelt előirányzaton belül meghatározva).

(2) A Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft. által ellátott feladatok támogatása a társasággal kötendő támogatási szerződés szerint történik, figyelemmel e rendelet hatálybalépése előtti időszakban már folyósított támogatásra is (I. melléklet II. Helyi önkormányzat fejezet 4. cím 1. alcím 1. előirányzat-csoport 10. kiemelt előirányzaton belül meghatározva).

(3) A Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.-n keresztül ellátandó feladatok végrehajtásának támogatása a társasággal kötendő megállapodás szerint történik, figyelemmel e rendelet hatálybalépése előtti időszakban már folyósított összegre is. (I. melléklet II. Helyi önkormányzat fejezet 1. cím 1. alcím 1. előirányzat-csoport 10. kiemelt előirányzaton belül meghatározva).

(4) A VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft.-n keresztül ellátandó feladatok támogatása a társasággal kötendő megállapodás szerint történik a II. Helyi önkormányzat fejezet 1. cím 1. alcím, 1 előirányzat csoport, 10. kiemelt előirányzat terhére.

(5) A Salgótarjáni Városfejlesztő-és Turisztikai Kft.-n keresztül ellátandó feladatok támogatása a társasággal kötendő megállapodás szerint történik a II. Helyi önkormányzat fejezet 1. cím 1. alcím, 1 előirányzat csoport, 10. kiemelt előirányzaton belül meghatározva.

(6) Az (1)-(5) bekezdésben meghatározott társaságok támogatásának folyósítását – 2026. évre megkötött megállapodás hiányában – e rendelet hatálybalépését követően a szerződés aláírásáig fel kell függeszteni.

10. §

A Salgótarjáni Néptáncművészetért Közalapítvány támogatására a közalapítvánnyal kötött támogatási megállapodás alapján kerül sor, figyelemmel e rendelet hatálybalépése előtti időszakban már folyósított összegre is (I. melléklet II. Helyi önkormányzat fejezet 4. cím 1. alcím 1. előirányzat-csoport 10. kiemelt előirányzaton belül meghatározva).

11. §

A Közgyűlés Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének az Önkormányzat saját halottjává nyilvánítás szabályozásáról szóló 31/2025. (XI. 27.) önkormányzati rendelet 3. § (2) bekezdésében meghatározott temetési költség legmagasabb összegét bruttó 500.000 Ft-ban határozza meg.

12. §

(1) Az általános tartalék terhére önkormányzaton kívülre pénzügyi támogatást folyósítani a konkrét feladatot, valamint a számadási kötelezettséget előíró megállapodás alapján lehet.

(2) A közművelődési feladatok, sportfeladatok, civil feladatok, ifjúsági feladatok, oktatási feladatok, szociális-egészségügyi feladatok központosított előirányzatai terhére önkormányzaton kívülre pénzügyi támogatást folyósítani csak gazdálkodó szervezet részére és konkrét feladatot, valamint a számadási kötelezettséget előíró megállapodás alapján lehet.

(3) A pénzügyi támogatás addig nem folyósítható, amíg a kedvezményezettnek az Önkormányzat, vagy az önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társasága felé lejárt tartozása van, illetve ameddig a támogatási összeg rendeltetésszerű felhasználásáról a megállapodásban előírt számadási kötelezettséget nem vagy nem megfelelő módon teljesítette.

13. §

(1) Az Önkormányzat által vállalt kezesség vagy garancia ellenértéke a kezességgel vagy garanciával biztosított kötelezettség összegének évi 4,0 %-a, amely a kezesség vagy garancia vállalásakor esedékes és a kezességgel vagy garanciával biztosított kötelezettségnek a kezesség vagy garancia elvállaláskori mértékéhez igazodik.

(2) A kezesség vagy garancia beváltása esetén, a polgármester – a tartozás eredeti kötelezettjének adatszolgáltatása alapján – köteles a Közgyűlésnek tételesen beszámolni a kezesség vagy garancia beváltásának szükségességéről és annak nagyságáról, és javaslatot tenni az önkormányzati költségvetésből kifizetett összeg behajtása érdekében teendő intézkedésekre.

4. A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos rendelkezések

14. §

(1) A Közgyűlés felhatalmazza a polgármestert, hogy a 11. melléklet 2 pontjában megjelölt felhalmozási célokra, összesen legfeljebb 719 362 288 forint összeghatárig fejlesztési hitelt vegyen igénybe, illetve fejlesztési hitelfelvételre irányuló szerződést kössön, az alábbi feltételekkel:

- a) a fejlesztési hitel futamideje 10 év, lejárat 2035. december 31-ig.
- b) a hitel lehívás, azaz a hitelösszeg rendelkezésre tartásának végső dátuma 2027. december 31.

(2) A Közgyűlés felhatalmazza a polgármestert a költségvetési évben jelentkező likviditási feszültségek feloldása érdekében legfeljebb 1 000 000 000 forint összegű likviditási hitelkeret fenntartására, és e hitelkeret terhére a folyószámla-hitel lehívására irányuló jognyilatkozatok megtételére. A Közgyűlés felhatalmazza a polgármestert ezen előirányzat tekintetében a kiadási és bevételi előirányzat egyidejű emelésére.

15. §

(1) A Közgyűlés az 5. § (1) bekezdésében jóváhagyott általános tartalékkal való rendelkezési és előirányzat-átcsoportosítási jogát – alapítványi forrás átadása kivételével – a polgármesterre átruházza. Az általános tartalék terhére csak a tárgyévben, a tárgyévi teljesítéssel vállalható kötelezettség.

(2) A Közgyűlés felhatalmazza a polgármestert az 1. melléklet II. fejezet 14., 15. és 16. címszám alatt nevesített projekteken belül a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításra.

(3) A Közgyűlés felhatalmazza a polgármestert az alábbi költségvetési cél-előirányzatokon belül – alapítványi forrás átadása kivételével – a rendelkezési és előirányzat-átcsoportosítási jog gyakorlására:

- a) közművelődési feladatok előirányzat (1. melléklet II. Helyi önkormányzat fejezet 4. cím 1. alcím 1. előirányzat-csoporton belül),
- b) sportfeladatok előirányzat (1. melléklet II. Helyi önkormányzat fejezet 5. cím 1. alcím 1. előirányzat-csoporton belül),
- c) civil feladatok előirányzat (1. melléklet II. Helyi önkormányzat fejezet 6. cím 1. alcím 1. előirányzat-csoporton belül),
- d) ifjúsági feladatok előirányzat (1. melléklet II. Helyi önkormányzat fejezet 7. cím 1. alcím 1. előirányzat-csoporton belül),
- e) oktatási feladatok előirányzat (1. melléklet II. Helyi önkormányzat fejezet 9. cím 1. alcím 1. előirányzat-csoporton belül)
- f) szociális támogatások előirányzat (1. melléklet II. Helyi önkormányzat fejezet 13. cím 1. előirányzat-csoporton belül)
- g) a céltartalékok (1. melléklet II. Helyi önkormányzat fejezet 12. cím, 2 előirányzat csoport, 1 kiemelt előirányzatról.).

(4) Az (1) és (3) bekezdés alapján hozott döntések a későbbi évekre áthúzódó kiadási kötelezettséget nem okozhatnak, ilyen jellegű kötelezettség nem vállalható.

(5) A (3) bekezdés f) pontjában szereplő előirányzaton belül a lakhatáshoz kapcsolódó rendszeres települési támogatást a szociális ellátásokról szóló 6/2015. (II. 19.) önkormányzati rendeletben meghatározott feltételeknek megfelelő igénylőnek

biztosítani kell. Amennyiben az igény a költségvetési rendeletben meghatározott előirányzatot meghaladja, a polgármester jogosult a költségvetés bármely kiadási előirányzatán jelentkező megtakarítás terhére az előirányzatot megemelni.

(6) A Közgyűlés felhatalmazza a polgármestert az 1. melléklet II. fejezet 2. címszám alatt nevesített Városfenntartási és egyéb feladatok, 1. alcím, 16. előirányzatcsoport kiemelt előirányzatai közötti 5 000 000 forintot el nem érő összegig az előirányzatok közötti átcsoportosításra.

(7) A Közgyűlés felhatalmazza a polgármestert az 1. melléklet II. fejezet 12. címszám 10. előirányzatcsoport 4. kiemelt előirányzatnak a szükséges előirányzat átcsoportosítására, a fejlesztési projektekhez beérkező támogatási összegeknek a megelőlegezett hitelek törlesztésére történő azonnali felhasználása érdekében.

(8) A Közgyűlés felhatalmazza a polgármestert előirányzat-átcsoportosításra a fordított ÁFA fizetési kötelezettség esetén, a 2. mellékletben meghatározott felhalmozási költségvetés előirányzat-csoportból a működési előirányzat-csoportba, az érintett előirányzat terhére fizetendő ÁFA összegének mértékéig.

(9) Az 1. melléklet II. fejezet 12. címszám 2. előirányzat csoport 1. kiemelt előirányzaton szereplő előirányzat terhére, egy települési képviselő összességében legfeljebb 300 000 forint keretösszegig tehet javaslatot. A képviselői alap felhasználásáról a települési képviselő írásban benyújtott javaslata alapján a polgármester dönt. Az előirányzat terhére kötelezettséget kizárólag a polgármester vállalhat. A kötelezettségvállalás 2026. évet követő évekre áthúzódó fizetési kötelezettséget nem eredményezhet, ilyen jellegű kötelezettség nem vállalható.

(10) Az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet vagy elkülönített állami pénzalap által az Önkormányzat részére év közben biztosított felhasználási kötöttségű előirányzat – alapítványi forrás átadása kivételével – már e rendelet módosítását megelőzően felhasználható. Ezzel kapcsolatban a Közgyűlés felhatalmazza a polgármestert a rendelkezési és előirányzat-módosítási jog gyakorlására.

(11) A Közgyűlés szükség szerint, de legkésőbb a költségvetési szervek számára a költségvetési beszámoló irányító szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig, december 31-i hatállyal dönt e rendelet ennek megfelelő módosításáról.

(12) A polgármester jogosult azon kiadási és bevételi előirányzatok módosítására, amelyekre vonatkozóan a Közgyűlés határozatban kötelezettséget vállal, és a fedezet biztosítása a rendeletben szereplő előirányzatok módosításával vagy átcsoportosításával jár.

16. §

(1) A költségvetési gazdálkodás – jogszabály eltérő rendelkezéseinek hiányában – a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát foglalja magába. A kiadási előirányzat nem jár felhasználási kötelezettséggel. A bevételi előirányzatok túlteljesítése nem jár előirányzat-módosítási kötelezettséggel, a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azonban azokat csökkenteni kell.

(2) A költségvetés végrehajtása során tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig – a saját bevételek teljesülési ütemére figyelemmel – vállalható, és kifizetések is ezen összeghatárig rendelkezhetők el, kivéve a jogszabályon, bírósági, hatósági határozatokon, vagy más, a fizetési kötelezettség összegét vagy az összeg megállapításának módját, továbbá a felek valamennyi jogát és kötelezettségét megállapító kötelező előíráson alapuló kötelezettségek és járandóságok teljesítését.

(3) Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek nevében,

- a) dologi kiadás előirányzat felhasználása során, június-augusztus hónapokban készletbeszerzésre, karbantartásra, szolgáltatásvásárlásra, 1.000.000 forint bruttó összeget meghaladóan,
- b) felújítási, beruházási előirányzat felhasználás során, június-augusztus hónapokban, 1.000.000 forint bruttó összeget meghaladóan

kötelezettséget vállalni csak szeptember 17. napját követő fizetési határidő kikötésével lehet. Ez a rendelkezés nem vonatkozik azokra az esetekre, amikor az előirányzat felhasználására irányuló kötelezettségvállalás 100%-ban pályázati forrásból finanszírozott vagy az érintett forrás a kiadás fedezetére címzetten elkülönített önkormányzati számlán rendelkezésre áll.

17. §

(1) Az önkormányzatot megillető követelésről való lemondásról a Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás rendjéről szóló 23/2013. (IV.25.) önkormányzati rendelet 35. §-ának rendelkezéseit figyelembe véve

- a) 500 000 forint összeghatárig a polgármester,
- b) 500 000 forint összeghatár felett a Közgyűlés dönt.

(2) A hatósági ügyek kivételével az önkormányzatot megillető követelés részletekben történő megfizetésének engedélyezéséről

- a) 5 000 000 forint összeghatárig a polgármester,
- b) 5 000 000 forint összeghatár felett a Közgyűlés dönt.

(2) Az összeghatárnál az adósonként egy követelésből származó összeget kell figyelembe venni.

(3) Részletfizetés, a körülmények figyelembevételével polgármesteri hatáskörben legfeljebb 3 évre adható. A Közgyűlés ettől hosszabb időt is megállapíthat. Nemfizetés esetén a tartozás egy összegben esedékessé válik.

(4) A részletfizetésre, illetve követelésről lemondásra vonatkozó javaslatot a költségvetési szerv vezetője vagy a gazdasági társaság igazgatója készíti el, figyelemmel az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben és a számvitelről szóló 2000. évi C törvényben a behajthatatlan követelésekre vonatkozó szabályozásra.

18. §

A Közgyűlés felhatalmazza a polgármestert a központi költségvetési kapcsolatokból származó támogatásról való lemondásra abban az esetben, ha a lemondás feltételei indokolttá teszik.

19. §

A hitelből megvalósuló beruházási és felújítási kiadások esetében kötelezettséget vállalni csak a hitelszerződés aláírását követően lehet.

20. §

A 2. §-ban jóváhagyott hitelösszegek igénybevétele esetén az esedékes tőke és kamatköltség fizetéséhez az Önkormányzat mindenkor költségvetésében, minden más kiadást megelőzően, a szükséges forrásokat biztosítani kell.

5. Költségvetési szervekre vonatkozó sajátos szabályok

21. §

(1) A költségvetési szerv jóváhagyott előirányzatainak módosítása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik az alábbi esetekben:

- a) a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás,
- b) a személyi juttatások előirányzatának megemelése,
- c) a tervezett meghaladó többletbevétel előirányzati rendezése,
- d) maradvány felhasználásának előirányzati rendezése.

(2) A gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv vezetője – az (1) bekezdésben meghatározott keretek között – saját hatáskörben jogosult a kiemelt működési és felhalmozási előirányzatokon belül az előirányzatok között történő átcsoportosításra.

(3) A Salgótarján Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és a hozzárendelt költségvetési szervek előirányzat-módosításának részletes szabályait a Polgármesteri Hivatal és a hozzárendelt költségvetési szerv között megkötött, a Közgyűlés határozatával jóváhagyott együttműködési megállapodás tartalmazza.

(4) A költségvetési szerv rendszeresen végzett termékértékesítésnek és szolgáltatásnyújtásnak minősülő tevékenységet csak az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat alapján végezhet.

22. §

Az önkormányzati költségvetési szervek fizetési számlát az önkormányzat számlavezető pénzügyintézeténél és a Magyar Államkincstárnál nyithatnak.

23. §

Az önkormányzati költségvetésből többlet támogatási igényt eredményező pályázat benyújtása az önkormányzat és a költségvetési szervek által csak a Közgyűlés jóváhagyásával történhet.

24. §

Az Önkormányzat pénzügyi stabilitásának és likviditásának biztosítása érdekében azok a gazdasági társaságok, amelyekben az Önkormányzat többségi befolyással rendelkezik, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek adatszolgáltatásra kötelezettek. Az adatszolgáltatást havonta, a jegyző által összeállított formában és adattartalommal kötelesek megtenni.

25. §

(1) A kiadások teljesítésekor (a beszerzések, szolgáltatások pénzügyi teljesítésénél) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 85. §-ára figyelemmel előnyben kell részesíteni a banki utalással vagy a bankkártyával történő fizetési módokat.

(2) A kiadások készpénzben történő teljesítésére az alábbi esetekben igényelhető készpénz felvétele, illetve készpénzes kifizetés a házipénztárból:

- a) bér- és bérjellegű kifizetések,
- b) készpénzelőleg,
- c) belföldi-külföldi kiküldetéseknél útiköltség térítések,
- d) saját személygépkocsi közcélú használatáért fizetendő költségtérítés,
- e) üzemanyag vásárlással kapcsolatos kiadások, amennyiben az üzemanyagkártyák használata nem lehetséges,
- f) helyi és helyközi utazási költségtérítés,
- g) karbantartással, működtetéssel kapcsolatos kiadások,
- h) készletbeszerzéssel kapcsolatos kiadások,
- i) reprezentációs kiadások,
- j) az önkormányzat és az intézmények rendezvényeivel kapcsolatos kiadások,
- k) kitüntető címek, díjak,
- l) egyéb, nem rendszeresen előforduló céljellegű, jogszabályban meghatározott értékhatár alatti kisösszegű kifizetések,
- m) jogcímtől függetlenül 200.000 forint összegig történő egyéb kifizetés.

(3) Az (2) bekezdésben foglalt eseteken túlmenően a házipénztárból csak a polgármester, illetve az intézményvezető egyedi írásbeli engedélye alapján teljesíthető készpénzkifizetés.

6. A költségvetéssel kapcsolatos vegyes és átmeneti rendelkezések, rendeletmódosítások

26. §

A gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervek, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek az e rendeletben jóváhagyott előirányzatok alapján elkészítik a költségvetésüket, és teljesítik a Kincstár területileg illetékes szerve felé a jogszabályban meghatározott adatszolgáltatási kötelezettséget.

27. §

A költségvetési szervek 2026. évi engedélyezett létszámát az 5. melléklet tartalmazza.

28. §

(1) A többéves kihatással járó feladatok előirányzatait éves megbontásban a 6. melléklet tartalmazza. A későbbi évek előirányzatait a Közgyűlés véglegesen az adott évi költségvetés elfogadásakor állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdésben jóváhagyott előirányzatok mértékéig a polgármester kötelezettséget vállalhat.

29. §

A működési bevételek és kiadások egyenlegét, valamint a felhalmozási bevételek és kiadások egyenlegét bemutató mérleget a 7. melléklet tartalmazza.

30. §

A Környezetvédelmi Program éves feladattervét a 8. melléklet tartalmazza.

31. §

A 2026. év bevételi és kiadási előirányzatainak várható teljesüléséről szóló előirányzat-felhasználási ütemtervet a 9. melléklet tartalmazza.

32. §

A költségvetési szerveknél az illetményt, a munkavállalók által meghatározott bankszámlára történő átutalással, bankszámla hiányában postai úton kell folyósítani úgy, hogy a járandóság jóváírása, postai kifizetése – ha jogszabály másként nem rendelkezik – minden hónap ötödik napjáig megtörténjen.

33. §

A Közgyűlés tagjainak, a bizottságok külső tagjainak tiszteletdíját bankszámlára utalással vagy postai úton, minden hónap tizedik napjáig kell folyósítani.

34. §

Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet szerinti önkormányzati saját bevételek és az adósságot keletkeztető ügyletekből származó fizetési kötelezettség tárgyévét követő 3 évre tervezett összegét a 10. melléklet tartalmazza.

35. §

A hosszúlejáratú hitellel finanszírozható felhalmozási célokat és hitelösszegeket a 11. melléklet tartalmazza.

36. §

(1) A Közgyűlés a köztisztviselői illetményalap mértékét 60 000 forintban határozza meg.

(2) A köztisztviselői illetménykiegészítés az egyes köztisztviselő alapilletményének

- a) felsőfokú végzettségű munkavállalók esetében 30%-a,
- b) középfokú végzettségű munkavállalók esetében 10%-a.

(3) A köztisztviselői vezetői pótlék az egyes köztisztviselő alapilletményének

- a) főosztályvezető-helyettesi szintnek megfelelő vezető alapilletményének 15%-a,
- b) osztályvezetői szintnek megfelelő vezető alapilletményének 10%-a.

(4) A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 226. § (7) bekezdése szerint a személyi juttatás kifizetéséhez kapcsolódóan egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla-hozzájárulás 1.000 forint/hó.

(5) A költségvetési szerv által jutalmazásra (prémium címén teljesítményösztönzésre, személyi ösztönzésre) kifizethető együttes összeg a személyi juttatások előirányzatának 15%-át nem haladhatja meg.

7. Záró és átmeneti rendelkezések

37. §

Ez a rendelet 2026. február 27-én lép hatályba.

38. §

Az 1–36. § -t 2026. január 1-jétől kell alkalmazni.

39. §

Hatályát veszti a 2026. évi költségvetés elfogadásáig terjedő átmeneti időszak gazdálkodásáról szóló 35/2025. (XII.11). önkormányzati rendelet.



Fenyvesi Gábor
2026.02.26 14:48:26 +01'00'

Kreicsi Bálint
polgármester



Dr. Fodor Enikő
2026.02.26
14:12:28
+01'00'

Dr. Fodor Enikő
jegyző

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft	
I. KÖLTSÉGVETÉSI INTÉZMÉNYEK FEJEZET									
1				Balassi Bálint Könyvtár					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
		1		Személyi juttatások				184 421 660	
					kötelező feladat				184 421 660
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				22 568 127	
					kötelező feladat				22 568 127
		3		Dologi kiadások				88 850 493	
					kötelező feladat				88 850 493
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai					
					kötelező feladat				
		5		Elvonások és befizetések					
					kötelező feladat				
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
					kötelező feladat				
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
					kötelező feladat				
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások				59 030 000	
					kötelező feladat				59 030 000
		5		Felújítások					
					kötelező feladat				
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					
					kötelező feladat				
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
					kötelező feladat				
Kiadások összesen								354 870 280	
								kötelező feladat	354 870 280
2				Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
					kötelező feladat				
		6		Működési célú pénzeszköztávtelek áll.házt. kívülről					
					kötelező feladat				
		8		Intézményi működési bevételek				2 800 000	
					kötelező feladat				2 800 000
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
					kötelező feladat				
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
					kötelező feladat				
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztávtelek áll. házt. kívülről					
					kötelező feladat				
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
		1		Maradvány működési célú igénybevétele				350 000	
					kötelező feladat				350 000
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
					kötelező feladat				
Saját bevételek összesen								3 150 000	
								kötelező feladat	3 150 000
3				Önkormányzati támogatás				351 720 280	
								kötelező feladat	351 720 280
Bevételek mindösszesen								354 870 280	
								kötelező feladat	354 870 280

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft
2				Dornyay Béla Múzeum				
	1			Kiadások				
	1.1	1		Működési kiadások				
		1		Személyi juttatások				220 949 372
				kötelező feladat				220 949 372
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				33 618 908
				kötelező feladat				33 618 908
		3		Dologi kiadások				105 658 436
				kötelező feladat				105 658 436
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai				
				kötelező feladat				
		5		Elvonások és befizetések				
				kötelező feladat				
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
	1.2			Felhalmozási kiadások				
		4		Beruházások				25 248 624
				kötelező feladat				25 248 624
		5		Felújítások				12 700 000
				kötelező feladat				12 700 000
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
				Kiadások összesen				398 175 340
				kötelező feladat				398 175 340
2				Bevételek				
	2.1			Működési bevételek				
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
				kötelező feladat				
		6		Működési célú pénzeszköztávtelek áll.házt. kívülről				
				kötelező feladat				
		8		Intézményi működési bevételek				67 237 500
				kötelező feladat				67 237 500
	2.2			Felhalmozási bevételek				
		9		Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése				
				kötelező feladat				
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				9 500 000
				kötelező feladat				9 500 000
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztávtelek áll. házt. kívülről				
				kötelező feladat				
	2.3			Finanszírozási bevételek				
		22		Előző évi maradvány igénybevétele				
		1		Maradvány működési célú igénybevétele				22 685 906
				kötelező feladat				22 685 906
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				
				kötelező feladat				
				Saját bevételek összesen				99 423 406
				kötelező feladat				99 423 406
3				Önkormányzati támogatás				298 751 934
				kötelező feladat				298 751 934
				Bevételek mindösszesen				398 175 340
				kötelező feladat				398 175 340

Cím szám	Alcím szám	Előir. csop.	Kiem. eisz.	Cím név	Alcím név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft
3				Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde				
	1			Kiadások				
	1.1	1		Működési kiadások				
			1	Személyi juttatások				1 197 738 780
				kötelező feladat				1 197 738 780
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				158 405 510
				kötelező feladat				158 405 510
			3	Dologi kiadások				113 678 780
				kötelező feladat				113 678 780
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
				kötelező feladat				
			5	Elvonások és befizetések				
				kötelező feladat				
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
	1.2			Felhalmozási kiadások				
		4		Beruházások				8 200 000
				kötelező feladat				8 200 000
		5		Felújítások				
				kötelező feladat				
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
				Kiadások összesen				1 478 023 070
				kötelező feladat				1 478 023 070
	2			Bevételek				
	2.1			Működési bevételek				
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
				kötelező feladat				
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről				
				kötelező feladat				
		8		Intézményi működési bevételek				500 000
				kötelező feladat				500 000
	2.2			Felhalmozási bevételek				
		9		Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése				
				kötelező feladat				
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
				kötelező feladat				
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről				
				kötelező feladat				
	2.3			Finanszírozási bevételek				
		22		Előző évi maradvány igénybevétele				
			1	Maradvány működési célú igénybevétele				50 000 000
				kötelező feladat				50 000 000
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				
				kötelező feladat				
				Saját bevételek összesen				50 500 000
				kötelező feladat				50 500 000
	3			Önkormányzati támogatás				1 427 523 070
				kötelező feladat				1 427 523 070
				Bevételek mindösszesen				1 478 023 070
				kötelező feladat				1 478 023 070

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. el.szá.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. el. név	2026. évi előirányzat Ft
4				Polgármesteri Hivatal Összesen				
	1			Kiadások				
	1.1	1		Működési kiadások				
			1	Személyi juttatások				1 509 666 342
					kötelező feladat			1 345 970 500
					önként vállalt feladat			10 000 000
					államigazgatási feladat			153 695 842
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				228 622 094
					kötelező feladat			206 363 303
					önként vállalt feladat			1 300 000
					államigazgatási feladat			20 958 791
			3	Dologi kiadások				234 759 719
					kötelező feladat			229 788 989
					önként vállalt feladat			4 970 730
					államigazgatási feladat			
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
					kötelező feladat			
			5	Elvonások és befizetések				
					kötelező feladat			
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
					kötelező feladat			
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
					kötelező feladat			
	1.2			Felhalmozási kiadások				
		4		Beruházások				17 226 000
					kötelező feladat			17 226 000
			5	Felújítások				4 557 148
					kötelező feladat			4 557 148
Kiadások összesen								1 994 831 303
					kötelező feladat			1 803 905 940
					önként vállalt feladat			16 270 730
					államigazgatási feladat			174 654 633
2				Bevételek				
2.1				Működési bevételek				
		1		Működési célú költségvetési támogatások				
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				54 014 129
					kötelező feladat			
					államigazgatási feladat			54 014 129
			6	Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről				
					kötelező feladat			
			8	Intézményi működési bevételek				18 343 900
					kötelező feladat			18 343 900
2.2				Felhalmozási bevételek				
		9		Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése				
					kötelező feladat			
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
					kötelező feladat			
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről				
					kötelező feladat			
2.3				Finanszírozási bevételek				
		22		Előző évi maradvány igénybevétele				
		1		Maradvány működési célú igénybevétele				110 150 000
					kötelező feladat			110 150 000
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				
					kötelező feladat			
Saját bevételek összesen								182 508 029
					kötelező feladat			128 493 900
					önként vállalt feladat			
					államigazgatási feladat			54 014 129
3				Önkormányzati támogatás				1 812 323 274
					kötelező feladat			1 675 412 040
					önként vállalt feladat			16 270 730
					államigazgatási feladat			120 640 504
Bevételek mindösszesen								1 994 831 303
					kötelező feladat			1 803 905 940
					önként vállalt feladat			16 270 730
					államigazgatási feladat			174 654 633

Címszám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
	4.1				Polgármesteri Hivatal				
	1				Kiadások				
	1.1	1			Működési kiadások				
		1			Személyi juttatások				1 233 778 984
					kötelező feladat				1 118 371 595
					önként vállalt feladat				10 000 000
					államigazgatási feladat				105 407 389
		2			Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				191 126 306
					kötelező feladat				175 145 014
					önként vállalt feladat				1 300 000
					államigazgatási feladat				14 681 292
		3			Dologi kiadások				234 759 719
					kötelező feladat				229 788 989
					önként vállalt feladat				4 970 730
					államigazgatási feladat				
		4			Ellátottak pénzbeli juttatásai				
					kötelező feladat				
		5			Elvonások és befizetések				
					kötelező feladat				
		8			Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
					kötelező feladat				
		10			Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
					kötelező feladat				
	1.2				Felhalmozási kiadások				
		4			Beruházások				17 226 000
					kötelező feladat				17 226 000
		5			Felújítások				4 557 148
					kötelező feladat				4 557 148
	Kiadások összesen								1 681 448 157
					kötelező feladat				1 545 088 746
					önként vállalt feladat				16 270 730
					államigazgatási feladat				120 088 681
	2				Bevételek				
	2.1				Működési bevételek				
		5			Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
					kötelező feladat				
					önként vállalt feladat				
		6			Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről				
					kötelező feladat				
		8			Intézményi működési bevételek				18 343 900
					kötelező feladat				18 343 900
	2.2				Felhalmozási bevételek				
		9			Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése				
					kötelező feladat				
		20			Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
					kötelező feladat				
		21			Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről				
					kötelező feladat				
	2.3				Finanszírozási bevételek				
		22			Előző évi maradvány igénybevétele				
		1			Maradvány működési célú igénybevétele				110 000 000
					kötelező feladat				110 000 000
		2			Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				
					kötelező feladat				
	Saját bevételek összesen								128 343 900
					kötelező feladat				128 343 900
					önként vállalt feladat				
					államigazgatási feladat				
	3				Önkormányzati támogatás				1 553 104 257
					kötelező feladat				1 416 744 846
					önként vállalt feladat				16 270 730
					államigazgatási feladat				120 088 681
	Bevételek mindösszesen								1 681 448 157
					kötelező feladat				1 545 088 746
					önként vállalt feladat				16 270 730
					államigazgatási feladat				120 088 681

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft	
	4.2.1			Megújul a belváros TOP_PLUSZ-1.3.2-23-ST1-2025-00008						
	1			Kiadások						
	1.1	1		Működési kiadások						
			1	Személyi juttatások					50 266 525	
					kötelező feladat					50 266 525
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					6 534 648	
					kötelező feladat					6 534 648
			3	Dologi kiadások						
					kötelező feladat					
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai						
					kötelező feladat					
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre						
					kötelező feladat					
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre						
					kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások						
		4		Beruházások						
					kötelező feladat					
		5		Felújítások						
					kötelező feladat					
Kiadások összesen									56 801 173	
					kötelező feladat					56 801 173
	2			Bevételek						
	2.1			Működési bevételek						
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről						
					kötelező feladat					
		6		Működési célú pénzeszköztávételek áll.házt. kívülről						
					kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek						
					kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek						
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése						
					kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről						
					kötelező feladat					
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztávételek áll. házt. kívülről						
					kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek						
		22		Előző évi maradvány igénybevétele						
			1	Maradvány működési célú igénybevétele						
					kötelező feladat					
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele						
					kötelező feladat					
Saját bevételek összesen										
					kötelező feladat					
	3			Önkormányzati támogatás					56 801 173	
					kötelező feladat					56 801 173
Bevételek mindösszesen									56 801 173	
					kötelező feladat					56 801 173

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
	4.2.2							Belvárosi rekreációs területek kialakítása és felújítása TOP_PLUSZ-1.3.2-23-ST1-2023-00001	
	1							Kiadások	
	1.1	1						Működési kiadások	
			1					Személyi juttatások	2 942 575
								kötelező feladat	2 942 575
			2					Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó	505 685
								kötelező feladat	505 685
			3					Dologi kiadások	
								kötelező feladat	
			4					Ellátottak pénzbeli juttatásai	
								kötelező feladat	
			8					Működési célú támogatások államháztartáson belülre	
								kötelező feladat	
			10					Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre	
								kötelező feladat	
	1.2							Felhalmozási kiadások	
		4						Beruházások	
								kötelező feladat	
		5						Felújítások	
								kötelező feladat	
	Kiadások összesen								3 448 260
								kötelező feladat	3 448 260
	2							Bevételek	
	2.1							Működési bevételek	
		5						Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	
								kötelező feladat	
		6						Működési célú pénzeszköztérvételek áll.házt. kívülről	
								kötelező feladat	
		8						Intézményi működési bevételek	
								kötelező feladat	
	2.2							Felhalmozási bevételek	
		9						Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	
								kötelező feladat	
		20						Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	
								kötelező feladat	
		21						Felhalmozási célú pénzeszköztérvételek áll. házt. kívülről	
								kötelező feladat	
	2.3							Finanszírozási bevételek	
		22						Előző évi maradvány igénybevétele	
		1						Maradvány működési célú igénybevétele	
								kötelező feladat	
		2						Maradvány felhalmozási célú igénybevétele	
								kötelező feladat	
	Saját bevételek összesen								
								kötelező feladat	
	3							Önkormányzati támogatás	3 448 260
								kötelező feladat	3 448 260
	Bevételek mindösszesen								3 448 260
								kötelező feladat	3 448 260

Cím szám	Alcím szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím név	Alcím név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft
	4.2.3			Gorkij lakótelep rehabilitációja				
				TOP_PLUSZ-1.3.2-23-ST1-2024-00006				
	1			Kiadások				
	1.1	1		Működési kiadások				
			1	Személyi juttatások				10 763 907
					kötelező feladat			10 763 907
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				1 646 308
					kötelező feladat			1 646 308
			3	Dologi kiadások				
					kötelező feladat			
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
					kötelező feladat			
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
					kötelező feladat			
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
					kötelező feladat			
	1.2			Felhalmozási kiadások				
		4		Beruházások				
					kötelező feladat			
		5		Felújítások				
					kötelező feladat			
	Kiadások összesen							12 410 215
					kötelező feladat			12 410 215
	2			Bevételek				
	2.1			Működési bevételek				
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
					kötelező feladat			
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről				
					kötelező feladat			
		8		Intézményi működési bevételek				
					kötelező feladat			
	2.2			Felhalmozási bevételek				
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése				
					kötelező feladat			
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
					kötelező feladat			
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről				
					kötelező feladat			
	2.3			Finanszírozási bevételek				
		22		Előző évi maradvány igénybevétele				
		1		Maradvány működési célú igénybevétele				
					kötelező feladat			
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				
					kötelező feladat			
	Saját bevételek összesen							
					kötelező feladat			
	3			Önkormányzati támogatás				12 410 215
					kötelező feladat			12 410 215
	Bevételek mindösszesen							12 410 215
					kötelező feladat			12 410 215

Cím szám	Alcím szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím név	Alcím név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
	4.2.4				Kemerovó-lakótelep rehabilitációja				
					TOP_PLUSZ-1.3.2-23-ST1-2024-00003				
	1				Kiadások				
	1.1	1			Működési kiadások				
			1		Személyi juttatások				5 266 394
								kötelező feladat	5 266 394
			2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				869 231
								kötelező feladat	869 231
			3		Dologi kiadások				
								kötelező feladat	
			4		Ellátottak pénzbeli juttatásai				
			8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
								kötelező feladat	
			10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
								kötelező feladat	
	1.2				Felhalmozási kiadások				
		4			Beruházások				
								kötelező feladat	
		5			Felújítások				
								kötelező feladat	
	Kiadások összesen								6 135 625
								kötelező feladat	6 135 625
	2				Bevételek				
	2.1				Működési bevételek				
		5			Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
								kötelező feladat	
		6			Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről				
								kötelező feladat	
		8			Intézményi működési bevételek				
								kötelező feladat	
	2.2				Felhalmozási bevételek				
		9			Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése				
								kötelező feladat	
		20			Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
								kötelező feladat	
		21			Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről				
								kötelező feladat	
	2.3				Finanszírozási bevételek				
		22			Előző évi maradvány igénybevétele				
		1			Maradvány működési célú igénybevétele				
								kötelező feladat	
		2			Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				
								kötelező feladat	
	Saját bevételek összesen								
								kötelező feladat	
	3				Önkormányzati támogatás				6 135 625
								kötelező feladat	6 135 625
	Bevételek mindösszesen								6 135 625
								kötelező feladat	6 135 625

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
	4.2.5			Közösségi rekreációs területek fejlesztése a Tóstrandon és környékén TOP_PLUSZ-1.3.2-23-ST1-2024-00005					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1	Személyi juttatások					14 133 725
							kötelező feladat		14 133 725
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					2 135 247
							kötelező feladat		2 135 247
			3	Dologi kiadások					
							kötelező feladat		
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
							kötelező feladat		
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
							kötelező feladat		
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
							kötelező feladat		
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					
							kötelező feladat		
		5		Felújítások					
							kötelező feladat		
Kiadások összesen									16 268 972
							kötelező feladat		16 268 972
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
							kötelező feladat		
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
							kötelező feladat		
		8		Intézményi működési bevételek					
							kötelező feladat		
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
							kötelező feladat		
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
							kötelező feladat		
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
							kötelező feladat		
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
		1		Maradvány működési célú igénybevétele					
							kötelező feladat		
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
							kötelező feladat		
Saját bevételek összesen									
							kötelező feladat		
	3			Önkormányzati támogatás					16 268 972
							kötelező feladat		16 268 972
Bevételek mindösszesen									16 268 972
							kötelező feladat		16 268 972

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
	4.2.6			Parkolási infrastruktúra fejlesztése Salgótarjánban TOP_PLUSZ-1.3.2-23-ST1-2025-00007					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1	Személyi juttatások					10 187 787
				kötelező feladat					10 187 787
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					1 418 012
				kötelező feladat					1 418 012
			3	Dologi kiadások					
				kötelező feladat					
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					
				kötelező feladat					
		5		Felújítások					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen									11 605 799
				kötelező feladat					11 605 799
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
				kötelező feladat					
		6		Működési célú pénzeszköztávételek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
				kötelező feladat					
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztávételek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
		1		Maradvány működési célú igénybevétele					
				kötelező feladat					
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
				kötelező feladat					
Saját bevételek összesen									
				kötelező feladat					
	3			Önkormányzati támogatás					11 605 799
				kötelező feladat					11 605 799
Bevételek mindösszesen									11 605 799
				kötelező feladat					11 605 799

Cím szám	Alcím szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím név	Alcím név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
	4.2.7			Szociális településrehabilitáció a Zöldfa úton és környékén TOP_PLUSZ-1.3.2-23-ST1-2025-00009					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1	Személyi juttatások					10 620 000
				kötelező feladat					10 620 000
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					1 361 100
				kötelező feladat					1 361 100
			3	Dologi kiadások					
				kötelező feladat					
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					
				kötelező feladat					
		5		Felújítások					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen									11 981 100
				kötelező feladat					11 981 100
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
				kötelező feladat					
		6		Működési célú pénzeszköztávételek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
				kötelező feladat					
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztávételek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
		1		Maradvány működési célú igénybevétele					150 000
				kötelező feladat					150 000
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
				kötelező feladat					
Saját bevételek összesen									150 000
				kötelező feladat					150 000
	3			Önkormányzati támogatás					11 831 100
				kötelező feladat					11 831 100
Bevételek mindösszesen									11 981 100
				kötelező feladat					11 981 100

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
	4.2.8			Baglyasi út felújítása					
				TOP PLUSZ-1.3.2-23-STI-2023-00002					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1	Személyi juttatások					2 042 504
				kötelező feladat					2 042 504
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					431 276
				kötelező feladat					431 276
			3	Dologi kiadások					
				kötelező feladat					
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					
				kötelező feladat					
		5		Felújítások					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen									2 473 780
				kötelező feladat					2 473 780
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
				kötelező feladat					
		6		Működési célú pénzeszköztávtelek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
				kötelező feladat					
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztávtelek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
			1	Maradvány működési célú igénybevétele					
				kötelező feladat					
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
				kötelező feladat					
Saját bevételek összesen									
				kötelező feladat					
	3			Önkormányzati támogatás					2 473 780
				kötelező feladat					2 473 780
Bevételek mindösszesen									2 473 780
				kötelező feladat					2 473 780

Cím szám	Alcím szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím név	Alcím név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
	4.2.9			Piac és kapcsolódó kereskedelmi egységek elérhetőségének javítása TOP_PLUSZ-1.3.2-23-ST1-2024-00004					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1		Személyi juttatások				11 069 517
					kötelező feladat				11 069 517
			2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				1 719 188
					kötelező feladat				1 719 188
			3		Dologi kiadások				
					kötelező feladat				
					-ebből: fordított ÁFA befizetés				
					kötelező feladat				
			4		Ellátottak pénzbeli juttatásai				
					kötelező feladat				
			8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
					kötelező feladat				
			10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
					kötelező feladat				
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					
					kötelező feladat				
		5		Felújítások					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen								12 788 705	
					kötelező feladat				12 788 705
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
					kötelező feladat				
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
					kötelező feladat				
		8		Intézményi működési bevételek					
					kötelező feladat				
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
					kötelező feladat				
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
					kötelező feladat				
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
					kötelező feladat				
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
			1	Maradvány működési célú igénybevétele					
					kötelező feladat				
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
					kötelező feladat				
Saját bevételek összesen									
					kötelező feladat				
	3			Önkormányzati támogatás					12 788 705
					kötelező feladat				12 788 705
Bevételek mindösszesen								12 788 705	
					kötelező feladat				12 788 705

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
	4.2.10				Turistafogadás feltételeinek javítása és attrakcióbővítés Somoskőn TOP_PLUSZ-6.2.1-23-ST1-2023-00001				
	1				Kiadások				
	1.1	1			Működési kiadások				
			1		Személyi juttatások				12 450 000
					kötelező feladat				12 450 000
			2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				1 651 000
					kötelező feladat				1 651 000
			3		Dologi kiadások				
					kötelező feladat				
			4		Ellátottak pénzbeli juttatásai				
					kötelező feladat				
			8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
					kötelező feladat				
			10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
					kötelező feladat				
	1.2				Felhalmozási kiadások				
		4			Beruházások				
					kötelező feladat				
		5			Felújítások				
					kötelező feladat				
	Kiadások összesen								14 101 000
					kötelező feladat				14 101 000
	2				Bevételek				
	2.1				Működési bevételek				
		5			Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
					kötelező feladat				
		6			Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről				
					kötelező feladat				
		8			Intézményi működési bevételek				
					kötelező feladat				
	2.2				Felhalmozási bevételek				
		9			Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése				
					kötelező feladat				
		20			Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
					kötelező feladat				
		21			Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről				
					kötelező feladat				
	2.3				Finanszírozási bevételek				
		22			Előző évi maradvány igénybevétele				
			1		Maradvány működési célú igénybevétele				
					kötelező feladat				
			2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				
					kötelező feladat				
	Saját bevételek összesen								
					kötelező feladat				
	3				Önkormányzati támogatás				14 101 000
					kötelező feladat				14 101 000
	Bevételek mindösszesen								14 101 000
					kötelező feladat				14 101 000

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft
	4.2.11			Turisztikai fejlesztés Eresztvényben TOP_PLUSZ-6.2.1-23-ST1-2023-00002				
	1			Kiadások				
	1.1	1		Működési kiadások				
			1	Személyi juttatások				3 041 091
				kötelező feladat				3 041 091
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				395 342
				kötelező feladat				395 342
			3	Dologi kiadások				
				kötelező feladat				
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
				kötelező feladat				
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
	1.2			Felhalmozási kiadások				
		4		Beruházások				
				kötelező feladat				
		5		Felújítások				
				kötelező feladat				
	Kiadások összesen							3 436 433
				kötelező feladat				3 436 433
	2			Bevételek				
	2.1			Működési bevételek				
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
				kötelező feladat				
		6		Működési célú pénzeszköztávtelek áll.házt. kívülről				
				kötelező feladat				
		8		Intézményi működési bevételek				
				kötelező feladat				
	2.2			Felhalmozási bevételek				
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése				
				kötelező feladat				
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
				kötelező feladat				
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztávtelek áll. házt. kívülről				
				kötelező feladat				
	2.3			Finanszírozási bevételek				
		22		Előző évi maradvány igénybevétele				
			1	Maradvány működési célú igénybevétele				
				kötelező feladat				
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				
				kötelező feladat				
	Saját bevételek összesen							
				kötelező feladat				
	3			Önkormányzati támogatás				3 436 433
				kötelező feladat				3 436 433
	Bevételek mindösszesen							3 436 433
				kötelező feladat				3 436 433

Cím szám	Alcím szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím név	Alcím név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft	
	4.2.12			Mackóvár Központi Óvoda udvarának felújítása TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ST1-2023-00001						
	1			Kiadások						
	1.1	1		Működési kiadások						
			1		Személyi juttatások					2 083 212
					kötelező feladat					2 083 212
			2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					270 817
					kötelező feladat					270 817
			3		Dologi kiadások					
					kötelező feladat					
			4		Ellátottak pénzbeli juttatásai					
					kötelező feladat					
			8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
					kötelező feladat					
			10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
					kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások						
		4		Beruházások						
					kötelező feladat					
		5		Felújítások						
					kötelező feladat					
Kiadások összesen									2 354 029	
					kötelező feladat					2 354 029
	2			Bevételek						
	2.1			Működési bevételek						
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről						
					kötelező feladat					
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről						
					kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek						
					kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek						
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése						
					kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről						
					kötelező feladat					
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről						
					kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek						
		22		Előző évi maradvány igénybevétele						
		1		Maradvány működési célú igénybevétele						
					kötelező feladat					
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele						
					kötelező feladat					
Saját bevételek összesen										
					kötelező feladat					
	3			Önkormányzati támogatás					2 354 029	
					kötelező feladat					2 354 029
Bevételek mindösszesen									2 354 029	
					kötelező feladat					2 354 029

Cím szám	Alcím szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím név	Alcím név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
	4.2.13				Salgótarjáni Általános Iskola Beszterce-lakótelepi Tagiskolája korszerűsítése TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ST1-2024-00006				
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1		Személyi juttatások				14 208 459
					kötelező feladat				14 208 459
			2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				1 868 549
					kötelező feladat				1 868 549
			3		Dologi kiadások				
					kötelező feladat				
			4		Ellátottak pénzbeli juttatásai				
					kötelező feladat				
			8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
					kötelező feladat				
			10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
					kötelező feladat				
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					
					kötelező feladat				
		5		Felújítások					
					kötelező feladat				
Kiadások összesen									16 077 008
					kötelező feladat				16 077 008
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
					kötelező feladat				
		6		Működési célú pénzeszköztévételek áll.házt. kívülről					
					kötelező feladat				
		8		Intézményi működési bevételek					
					kötelező feladat				
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
					kötelező feladat				
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
					kötelező feladat				
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztévételek áll. házt. kívülről					
					kötelező feladat				
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
		1		Maradvány működési célú igénybevétele					
					kötelező feladat				
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
					kötelező feladat				
Saját bevételek összesen									
					kötelező feladat				
	3			Önkormányzati támogatás					16 077 008
					kötelező feladat				16 077 008
Bevételek mindösszesen									16 077 008
					kötelező feladat				16 077 008

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
	4.2.14				A Körúti tagóvoda felújítása, valamint óvodai eszközbeszerzések Salgótarjánban TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ST1-2024-00008				
	1				Kiadások				
	1.1	1			Működési kiadások				
			1		Személyi juttatások				956 045
						kötelező feladat			956 045
			2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				145 086
						kötelező feladat			145 086
			3		Dologi kiadások				
						kötelező feladat			
			4		Ellátottak pénzbeli juttatásai				
						kötelező feladat			
			8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
						kötelező feladat			
			10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
						kötelező feladat			
	1.2				Felhalmozási kiadások				
		4			Beruházások				
						kötelező feladat			
		5			Felújítások				
						kötelező feladat			
Kiadások összesen									1 101 131
						kötelező feladat			1 101 131
	2				Bevételek				
	2.1				Működési bevételek				
		5			Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
						kötelező feladat			
		6			Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről				
						kötelező feladat			
		8			Intézményi működési bevételek				
						kötelező feladat			
	2.2				Felhalmozási bevételek				
		9			Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése				
						kötelező feladat			
		20			Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
						kötelező feladat			
		21			Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről				
						kötelező feladat			
	2.3				Finanszírozási bevételek				
		22			Előző évi maradvány igénybevétele				
		1			Maradvány működési célú igénybevétele				
						kötelező feladat			
		2			Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				
						kötelező feladat			
Saját bevételek összesen									
						kötelező feladat			
	3				Önkormányzati támogatás				1 101 131
						kötelező feladat			1 101 131
Bevételek mindösszesen									1 101 131
						kötelező feladat			1 101 131

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft	
	4.2.15				A Gagarin Tagiskola sportudvarának felújítása TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ST1-2023-00004					
	1				Kiadások					
	1.1	1			Működési kiadások					
			1			Személyi juttatások				1 750 000
								kötelező feladat	1 750 000	
			2			Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				227 500
								kötelező feladat	227 500	
			3			Dologi kiadások				
								kötelező feladat		
			4			Ellátottak pénzbeli juttatásai				
								kötelező feladat		
			8			Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
								kötelező feladat		
			10			Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
								kötelező feladat		
	1.2				Felhalmozási kiadások					
		4			Beruházások					
								kötelező feladat		
		5			Felújítások					
								kötelező feladat		
Kiadások összesen									1 977 500	
								kötelező feladat	1 977 500	
	2				Bevételek					
	2.1				Működési bevételek					
		5			Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
								kötelező feladat		
		6			Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
								kötelező feladat		
		8			Intézményi működési bevételek					
								kötelező feladat		
	2.2				Felhalmozási bevételek					
		9			Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
								kötelező feladat		
		20			Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
								kötelező feladat		
		21			Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
								kötelező feladat		
	2.3				Finanszírozási bevételek					
		22			Előző évi maradvány igénybevétele					
			1		Maradvány működési célú igénybevétele					
								kötelező feladat		
			2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
								kötelező feladat		
Saját bevételek összesen										
								kötelező feladat		
	3			Önkormányzati támogatás					1 977 500	
								kötelező feladat	1 977 500	
Bevételek mindösszesen									1 977 500	
								kötelező feladat	1 977 500	

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft
	4.2.16				Hajléktalanok nappali melegedőjének felújítása TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ST1-2024-00007			
	1				Kiadások			
	1.1	1			Működési kiadások			
			1		Személyi juttatások			1 141 175
					kötelező feladat			1 141 175
			2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó			161 353
					kötelező feladat			161 353
			3		Dologi kiadások			
					kötelező feladat			
			4		Ellátottak pénzbeli juttatásai			
					kötelező feladat			
			8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre			
					kötelező feladat			
			10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre			
					kötelező feladat			
	1.2				Felhalmozási kiadások			
		4			Beruházások			
					kötelező feladat			
		5			Felújítások			
					kötelező feladat			
	Kiadások összesen							1 302 528
					kötelező feladat			1 302 528
	2				Bevételek			
	2.1				Működési bevételek			
		5			Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
					kötelező feladat			
		6			Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről			
					kötelező feladat			
		8			Intézményi működési bevételek			
					kötelező feladat			
	2.2				Felhalmozási bevételek			
		9			Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése			
					kötelező feladat			
		20			Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
					kötelező feladat			
		21			Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről			
					kötelező feladat			
	2.3				Finanszírozási bevételek			
		22			Előző évi maradvány igénybevétele			
			1		Maradvány működési célú igénybevétele			
					kötelező feladat			
			2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele			
					kötelező feladat			
	Saját bevételek összesen							
					kötelező feladat			
	3				Önkormányzati támogatás			1 302 528
					kötelező feladat			1 302 528
	Bevételek mindösszesen							1 302 528
					kötelező feladat			1 302 528

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft	
	4.2.17			Autista nappali ellátó kialakítása TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ST1-2025-00009						
	1			Kiadások						
	1.1	1		Működési kiadások						
			1		Személyi juttatások					4 438 000
					kötelező feladat					4 438 000
			2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					576 940
					kötelező feladat					576 940
			3		Dologi kiadások					
					kötelező feladat					
			4		Ellátottak pénzbeli juttatásai					
					kötelező feladat					
			8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
					kötelező feladat					
			10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
					kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások						
		4		Beruházások						
					kötelező feladat					
		5		Felújítások						
					kötelező feladat					
Kiadások összesen									5 014 940	
					kötelező feladat					5 014 940
	2			Bevételek						
	2.1			Működési bevételek						
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről						
					kötelező feladat					
		6		Működési célú pénzeszköztávtelek áll.házt. kívülről						
					kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek						
					kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek						
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése						
					kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről						
					kötelező feladat					
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztávtelek áll. házt. kívülről						
					kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek						
		22		Előző évi maradvány igénybevétele						
		1		Maradvány működési célú igénybevétele						
					kötelező feladat					
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele						
					kötelező feladat					
Saját bevételek összesen										
					kötelező feladat					
	3			Önkormányzati támogatás					5 014 940	
					kötelező feladat					5 014 940
Bevételek mindösszesen									5 014 940	
					kötelező feladat					5 014 940

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft	
	4.2.18				Orvosi rendelők kialakítása a Nyugati városrészben TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ST1-202300002					
	1				Kiadások					
	1.1	1			Működési kiadások					
			1			Személyi juttatások				4 020 698
								kötelező feladat	4 020 698	
			2			Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				522 691
								kötelező feladat	522 691	
			3			Dologi kiadások				
								kötelező feladat		
			4			Ellátottak pénzbeli juttatásai				
								kötelező feladat		
			8			Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
								kötelező feladat		
			10			Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
								kötelező feladat		
	1.2				Felhalmozási kiadások					
		4			Beruházások					
								kötelező feladat		
		5			Felújítások					
								kötelező feladat		
Kiadások összesen									4 543 389	
								kötelező feladat	4 543 389	
	2				Bevételek					
	2.1				Működési bevételek					
		5			Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
								kötelező feladat		
		6			Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
								kötelező feladat		
		8			Intézményi működési bevételek					
								kötelező feladat		
	2.2				Felhalmozási bevételek					
		9			Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
								kötelező feladat		
		20			Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
								kötelező feladat		
		21			Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
								kötelező feladat		
	2.3				Finanszírozási bevételek					
		22			Előző évi maradvány igénybevétele					
			1		Maradvány működési célú igénybevétele					
								kötelező feladat		
			2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
								kötelező feladat		
Saját bevételek összesen										
								kötelező feladat		
	3				Önkormányzati támogatás				4 543 389	
								kötelező feladat	4 543 389	
Bevételek mindösszesen									4 543 389	
								kötelező feladat	4 543 389	

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft	
	4.2.19				A Beszterce lakótelepi orvosi rendelők felújítása TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ST1-2023-00003					
	1				Kiadások					
	1.1	1			Működési kiadások					
			1		Személyi juttatások				3 075 045	
						kötelező feladat				3 075 045
			2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				399 756	
						kötelező feladat				399 756
			3		Dologi kiadások					
						kötelező feladat				
			4		Ellátottak pénzbeli juttatásai					
						kötelező feladat				
			8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
						kötelező feladat				
			10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
						kötelező feladat				
	1.2				Felhalmozási kiadások					
		4			Beruházások					
						kötelező feladat				
		5			Felújítások					
						kötelező feladat				
Kiadások összesen									3 474 801	
								kötelező feladat	3 474 801	
	2				Bevételek					
	2.1				Működési bevételek					
		5			Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
						kötelező feladat				
		6			Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
						kötelező feladat				
		8			Intézményi működési bevételek					
						kötelező feladat				
	2.2				Felhalmozási bevételek					
		9			Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
						kötelező feladat				
		20			Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
						kötelező feladat				
		21			Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
						kötelező feladat				
	2.3				Finanszírozási bevételek					
		22			Előző évi maradvány igénybevétele					
			1		Maradvány működési célú igénybevétele					
						kötelező feladat				
			2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
						kötelező feladat				
Saját bevételek összesen										
								kötelező feladat		
	3				Önkormányzati támogatás				3 474 801	
								kötelező feladat	3 474 801	
Bevételek mindösszesen									3 474 801	
								kötelező feladat	3 474 801	

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft
	4.2.20				Fogorvosi rendelő kialakítása Zagyvapálfalván TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ST1-2023-00005			
	1				Kiadások			
	1.1	1			Működési kiadások			
			1		Személyi juttatások			843 000
					kötelező feladat			843 000
			2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó			109 590
					kötelező feladat			109 590
			3		Dologi kiadások			
					kötelező feladat			
			4		Ellátottak pénzbeli juttatásai			
					kötelező feladat			
			8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre			
					kötelező feladat			
			10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre			
					kötelező feladat			
	1.2				Felhalmozási kiadások			
		4			Beruházások			
					kötelező feladat			
		5			Felújítások			
					kötelező feladat			
	Kiadások összesen							952 590
					kötelező feladat			952 590
	2				Bevételek			
	2.1				Működési bevételek			
		5			Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
					kötelező feladat			
		6			Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről			
					kötelező feladat			
		8			Intézményi működési bevételek			
					kötelező feladat			
	2.2				Felhalmozási bevételek			
		9			Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése			
					kötelező feladat			
		20			Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
					kötelező feladat			
		21			Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről			
					kötelező feladat			
	2.3				Finanszírozási bevételek			
		22			Előző évi maradvány igénybevétele			
			1		Maradvány működési célú igénybevétele			
					kötelező feladat			
			2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele			
					kötelező feladat			
	Saját bevételek összesen							
					kötelező feladat			
	3				Önkormányzati támogatás			952 590
					kötelező feladat			952 590
	Bevételek mindösszesen							952 590
					kötelező feladat			952 590

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft	
	4.2.21			Fenntartható Városfejlesztési Stratégiák támogatása TOP_PLUSZ-1.3.1-21-NG1-2022-00001						
	1			Kiadások						
	1.1	1		Működési kiadások						
			1	Személyi juttatások					1 071 661	
					kötelező feladat					1 071 661
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					309 384	
					kötelező feladat					309 384
			3	Dologi kiadások						
					kötelező feladat					
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai						
					kötelező feladat					
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre						
					kötelező feladat					
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre						
					kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások						
		4		Beruházások						
					kötelező feladat					
			5	Felújítások						
					kötelező feladat					
Kiadások összesen									1 381 045	
					kötelező feladat					1 381 045
	2			Bevételek						
	2.1			Működési bevételek						
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről						
					kötelező feladat					
		6		Működési célú pénzeszköztávtelek áll.házt. kívülről						
					kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek						
					kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek						
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése						
					kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről						
					kötelező feladat					
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztávtelek áll. házt. kívülről						
					kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek						
		22		Előző évi maradvány igénybevétele						
			1	Maradvány működési célú igénybevétele						
					kötelező feladat					
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele						
					kötelező feladat					
Saját bevételek összesen										
					kötelező feladat					
	3			Önkormányzati támogatás					1 381 045	
					kötelező feladat					1 381 045
Bevételek mindösszesen									1 381 045	
					kötelező feladat					1 381 045

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft
	4.2.22				A helyi identitás és kohézió erősítése az északi városrészekben TOP_PLUSZ-3.2.1-23-ST1-2025-00001			
	1				Kiadások			
	1.1	1			Működési kiadások			
			1		Személyi juttatások			5 213 371
					kötelező feladat			5 213 371
			2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó			677 738
					kötelező feladat			677 738
			3		Dologi kiadások			
					kötelező feladat			
			4		Ellátottak pénzbeli juttatásai			
					kötelező feladat			
			8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre			
					kötelező feladat			
			10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre			
					kötelező feladat			
	1.2				Felhalmozási kiadások			
		4			Beruházások			
					kötelező feladat			
		5			Felújítások			
					kötelező feladat			
	Kiadások összesen							5 891 109
								<i>kötelező feladat</i>
								5 891 109
	2				Bevételek			
	2.1				Működési bevételek			
		5			Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
					kötelező feladat			
		6			Működési célú pénzeszköztávtelek áll.házt. kívülről			
					kötelező feladat			
		8			Intézményi működési bevételek			
					kötelező feladat			
	2.2				Felhalmozási bevételek			
		9			Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése			
					kötelező feladat			
		20			Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
					kötelező feladat			
		21			Felhalmozási célú pénzeszköztávtelek áll. házt. kívülről			
					kötelező feladat			
	2.3				Finanszírozási bevételek			
		22			Előző évi maradvány igénybevétele			
			1		Maradvány működési célú igénybevétele			
					kötelező feladat			
			2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele			
					kötelező feladat			
	Saját bevételek összesen							
								<i>kötelező feladat</i>
	3				Önkormányzati támogatás			5 891 109
								<i>kötelező feladat</i>
								5 891 109
	Bevételek mindösszesen							5 891 109
								<i>kötelező feladat</i>
								5 891 109

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
	4.2.23			A helyi identitás és kohézió erősítése a déli városrészekben TOP_PLUSZ-3.2.1-23-ST1-2025-00007					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1	Személyi juttatások				5 044 415	
							kötelező feladat	5 044 415	
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				655 774	
							kötelező feladat	655 774	
			3	Dologi kiadások					
							kötelező feladat		
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
							kötelező feladat		
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
							kötelező feladat		
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
							kötelező feladat		
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					
							kötelező feladat		
		5		Felújítások					
							kötelező feladat		
Kiadások összesen									5 700 189
								kötelező feladat	5 700 189
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
							kötelező feladat		
		6		Működési célú pénzeszköztávtelek áll.házt. kívülről					
							kötelező feladat		
		8		Intézményi működési bevételek					
							kötelező feladat		
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
							kötelező feladat		
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
							kötelező feladat		
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztávtelek áll. házt. kívülről					
							kötelező feladat		
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
			1	Maradvány működési célú igénybevétele					
							kötelező feladat		
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
							kötelező feladat		
Saját bevételek összesen									
								kötelező feladat	
	3			Önkormányzati támogatás				5 700 189	
								kötelező feladat	5 700 189
Bevételek mindösszesen									5 700 189
								kötelező feladat	5 700 189

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
	4.2.24			Szociális programok a Zöldfa úton és környékén TOP_PLUSZ-3.2.1-23-ST1-2025-00005					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1	Személyi juttatások				5 479 188	
							kötelező feladat	5 479 188	
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				712 294	
							kötelező feladat	712 294	
			3	Dologi kiadások					
							kötelező feladat		
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
							kötelező feladat		
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
							kötelező feladat		
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
							kötelező feladat		
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					
							kötelező feladat		
		5		Felújítások					
							kötelező feladat		
Kiadások összesen								6 191 482	
							kötelező feladat	6 191 482	
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
							kötelező feladat		
		6		Működési célú pénzeszköztávtelek áll.házt. kívülről					
							kötelező feladat		
		8		Intézményi működési bevételek					
							kötelező feladat		
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
							kötelező feladat		
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
							kötelező feladat		
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztávtelek áll. házt. kívülről					
							kötelező feladat		
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
			1	Maradvány működési célú igénybevétele					
							kötelező feladat		
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
							kötelező feladat		
Saját bevételek összesen									
							kötelező feladat		
	3			Önkormányzati támogatás				6 191 482	
							kötelező feladat	6 191 482	
Bevételek mindösszesen								6 191 482	
							kötelező feladat	6 191 482	

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
	4.2.25			Egészségügyi és szociális programok Salgótarjában TOP_PLUSZ-3.2.1-23-ST1-2025-00004					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1		Személyi juttatások				6 146 145
					kötelező feladat				6 146 145
			2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				798 999
					kötelező feladat				798 999
			3		Dologi kiadások				
					kötelező feladat				
			4		Ellátottak pénzbeli juttatásai				
					kötelező feladat				
			8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
					kötelező feladat				
			10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
					kötelező feladat				
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					
					kötelező feladat				
		5		Felújítások					
					kötelező feladat				
Kiadások összesen									6 945 144
					kötelező feladat				6 945 144
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
					kötelező feladat				
		6		Működési célú pénzeszköztávtelek áll.házt. kívülről					
					kötelező feladat				
		8		Intézményi működési bevételek					
					kötelező feladat				
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
					kötelező feladat				
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
					kötelező feladat				
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztávtelek áll. házt. kívülről					
					kötelező feladat				
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
			1	Maradvány működési célú igénybevétele					
					kötelező feladat				
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
					kötelező feladat				
Saját bevételek összesen									
					kötelező feladat				
	3			Önkormányzati támogatás					6 945 144
					kötelező feladat				6 945 144
Bevételek mindösszesen									6 945 144
					kötelező feladat				6 945 144

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft	
	4.2.26			Együtt épülünk - Községek a sport és a kultúra terén Salgótarjánban TOP_PLUSZ-3.2.1-23-ST1-2025-00006						
	1			Kiadások						
	1.1	1		Működési kiadások						
			1		Személyi juttatások					22 755 897
					kötelező feladat					22 755 897
			2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					2 958 267
					kötelező feladat					2 958 267
			3		Dologi kiadások					
					kötelező feladat					
			4		Ellátottak pénzbeli juttatásai					
					kötelező feladat					
			8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
					kötelező feladat					
			10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
					kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások						
		4		Beruházások						
					kötelező feladat					
		5		Felújítások						
					kötelező feladat					
Kiadások összesen									25 714 164	
					kötelező feladat					25 714 164
	2			Bevételek						
	2.1			Működési bevételek						
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről						
					kötelező feladat					
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről						
					kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek						
					kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek						
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése						
					kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről						
					kötelező feladat					
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről						
					kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek						
		22		Előző évi maradvány igénybevétele						
		1		Maradvány működési célú igénybevétele						
					kötelező feladat					
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele						
					kötelező feladat					
Saját bevételek összesen										
					kötelező feladat					
	3			Önkormányzati támogatás					25 714 164	
					kötelező feladat					25 714 164
Bevételek mindösszesen									25 714 164	
					kötelező feladat					25 714 164

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
	4.2.27			Piaci sportterem energetikai korszerűsítése TOP_PLUSZ-2.1.2-21-ST1-2025-00005					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1	Személyi juttatások					4 521 160
					kötelező feladat				4 521 160
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					587 751
					kötelező feladat				587 751
			3	Dologi kiadások					
					kötelező feladat				
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
					kötelező feladat				
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
					kötelező feladat				
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
					kötelező feladat				
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					
					kötelező feladat				
		5		Felújítások					
					kötelező feladat				
Kiadások összesen									5 108 911
					kötelező feladat				5 108 911
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
					kötelező feladat				
		6		Működési célú pénzeszköztávtelek áll.házt. kívülről					
					kötelező feladat				
		8		Intézményi működési bevételek					
					kötelező feladat				
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
					kötelező feladat				
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
					kötelező feladat				
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztávtelek áll. házt. kívülről					
					kötelező feladat				
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
			1	Maradvány működési célú igénybevétele					
					kötelező feladat				
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
					kötelező feladat				
Saját bevételek összesen									
					kötelező feladat				
	3			Önkormányzati támogatás					5 108 911
					kötelező feladat				5 108 911
Bevételek mindösszesen									5 108 911
					kötelező feladat				5 108 911

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft
	4.2.28			Aprófalva Tagóvoda energetikai korszerűsítése TOP_PLUSZ-2.1.2-21-ST1-2025-00004				
	1			Kiadások				
	1.1	1		Működési kiadások				
			1	Személyi juttatások				7 089 533
				kötelező feladat				7 089 533
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				921 639
				kötelező feladat				921 639
			3	Dologi kiadások				
				kötelező feladat				
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
				kötelező feladat				
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
	1.2			Felhalmozási kiadások				
		4		Beruházások				
				kötelező feladat				
		5		Felújítások				
				kötelező feladat				
	Kiadások összesen							8 011 172
				kötelező feladat				8 011 172
	2			Bevételek				
	2.1			Működési bevételek				
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
				kötelező feladat				
		6		Működési célú pénzeszköztávtelek áll.házt. kívülről				
				kötelező feladat				
		8		Intézményi működési bevételek				
				kötelező feladat				
	2.2			Felhalmozási bevételek				
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése				
				kötelező feladat				
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
				kötelező feladat				
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztávtelek áll. házt. kívülről				
				kötelező feladat				
	2.3			Finanszírozási bevételek				
		22		Előző évi maradvány igénybevétele				
		1		Maradvány működési célú igénybevétele				
				kötelező feladat				
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				
				kötelező feladat				
	Saját bevételek összesen							
				kötelező feladat				
	3			Önkormányzati támogatás				8 011 172
				kötelező feladat				8 011 172
	Bevételek mindösszesen							8 011 172
				kötelező feladat				8 011 172

Cím szám	Alcím szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím név	Alcím név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
	4.2.29			Energia menedzsment rendszerek fejlesztése és bevezetése Salgótarjánban DIMOP_PLUSZ-2.1.1-24-2025-00026					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1		Személyi juttatások				4 977 876
								kötelező feladat	4 977 876
			2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				647 124
								kötelező feladat	647 124
			3		Dologi kiadások				
								kötelező feladat	
			4		Ellátottak pénzbeli juttatásai				
								kötelező feladat	
			8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
								kötelező feladat	
			10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
								kötelező feladat	
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					
								kötelező feladat	
		5		Felújítások					
								kötelező feladat	
Kiadások összesen									5 625 000
								kötelező feladat	5 625 000
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
								kötelező feladat	
		6		Működési célú pénzeszközüátvételek áll.házt. kívülről					
								kötelező feladat	
		8		Intézményi működési bevételek					
								kötelező feladat	
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
								kötelező feladat	
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
								kötelező feladat	
		21		Felhalmozási célú pénzeszközüátvételek áll. házt. kívülről					
								kötelező feladat	
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
			1	Maradvány működési célú igénybevétele					
								kötelező feladat	
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
								kötelező feladat	
Saját bevételek összesen									
								kötelező feladat	
	3			Önkormányzati támogatás					5 625 000
								kötelező feladat	5 625 000
Bevételek mindösszesen									5 625 000
								kötelező feladat	5 625 000

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
	4.2				UNIÓS PROJEKTEK ÖSSZESEN				
	1				Kiadások				
	1.1	1			Működési kiadások				
			1					Személyi juttatások	227 598 905
								kötelező feladat	227 598 905
								önként vállalt feladat	
								államigazgatási feladat	
			2					Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó	31 218 289
								kötelező feladat	31 218 289
								önként vállalt feladat	
								államigazgatási feladat	
			3					Dologi kiadások	
								kötelező feladat	
			4					Ellátottak pénzbeli juttatásai	
								kötelező feladat	
			8					Működési célú támogatások államháztartáson belülre	
								kötelező feladat	
			10					Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre	
								kötelező feladat	
	1.2							Felhalmozási kiadások	
		4						Beruházások	
								kötelező feladat	
		5						Felújítások	
								kötelező feladat	
Kiadások összesen									258 817 194
								kötelező feladat	258 817 194
	2							Bevételek	
	2.1							Működési bevételek	
		5						Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	
								kötelező feladat	
		6						Működési célú pénzeszköztévételek áll.házt. kívülről	
								kötelező feladat	
		8						Intézményi működési bevételek	
								kötelező feladat	
	2.2							Felhalmozási bevételek	
		9						Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése	
								kötelező feladat	
		20						Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	
								kötelező feladat	
		21						Felhalmozási célú pénzeszköztévételek áll. házt. kívülről	
								kötelező feladat	
	2.3							Finanszírozási bevételek	
		22						Előző évi maradvány igénybevétele	
			1					Maradvány működési célú igénybevétele	150 000
								kötelező feladat	150 000
			2					Maradvány felhalmozási célú igénybevétele	
								kötelező feladat	
Saját bevételek összesen									150 000
								kötelező feladat	150 000
	3							Önkormányzati támogatás	258 667 194
								kötelező feladat	258 667 194
Bevételek mindösszesen									258 817 194
								kötelező feladat	258 817 194

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft	
	4.3.1			Versenyképes Járások Program 4034979969						
	1			Kiadások						
	1.1	1		Működési kiadások						
		1		Személyi juttatások					48 288 453	
					államigazgatási feladat					48 288 453
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					6 277 499	
					államigazgatási feladat					6 277 499
		3		Dologi kiadások						
					kötelező feladat					
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai						
					kötelező feladat					
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre						
					kötelező feladat					
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre						
					kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások						
		4		Beruházások						
					kötelező feladat					
		5		Felújítások						
					kötelező feladat					
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre						
					kötelező feladat					
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre						
					kötelező feladat					
Kiadások összesen									54 565 952	
					államigazgatási feladat					54 565 952
	2			Bevételek						
	2.1			Működési bevételek						
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					54 014 129	
					államigazgatási feladat					54 014 129
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről						
					kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek						
					kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek						
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése						
					kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről						
					kötelező feladat					
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről						
					kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek						
		22		Előző évi maradvány igénybevétele						
		1		Maradvány működési célú igénybevétele						
					kötelező feladat					
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele						
					kötelező feladat					
Saját bevételek összesen									54 014 129	
					államigazgatási feladat					54 014 129
	3			Önkormányzati támogatás					551 823	
					államigazgatási feladat					551 823
Bevételek mindösszesen									54 565 952	
					államigazgatási feladat					54 565 952

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft
	4.3			EGYÉB PROJEKTEK ÖSSZESEN				
	1			Kiadások				
	1.1	1		Működési kiadások				
		1		Személyi juttatások				48 288 453
					államigazgatási feladat			48 288 453
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				6 277 499
					államigazgatási feladat			6 277 499
		3		Dologi kiadások				
					kötelező feladat			
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai				
					kötelező feladat			
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
					kötelező feladat			
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
					kötelező feladat			
	1.2			Felhalmozási kiadások				
		4		Beruházások				
					kötelező feladat			
		5		Felújítások				
					kötelező feladat			
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				
					kötelező feladat			
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
					kötelező feladat			
	Kiadások összesen							54 565 952
					államigazgatási feladat			54 565 952
	2			Bevételek				
	2.1			Működési bevételek				
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				54 014 129
					államigazgatási feladat			54 014 129
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről				
					kötelező feladat			
		8		Intézményi működési bevételek				
					kötelező feladat			
	2.2			Felhalmozási bevételek				
		9		Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése				
					kötelező feladat			
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
					kötelező feladat			
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről				
					kötelező feladat			
	2.3			Finanszírozási bevételek				
		22		Előző évi maradvány igénybevétele				
		1		Maradvány működési célú igénybevétele				
					kötelező feladat			
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				
					kötelező feladat			
	Saját bevételek összesen							54 014 129
					államigazgatási feladat			54 014 129
	3			Önkormányzati támogatás				551 823
					államigazgatási feladat			551 823
	Bevételek mindösszesen							54 565 952
					államigazgatási feladat			54 565 952

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft
	4.2-4.3							PROJEKTEK ÖSSZESEN
	1							Kiadások
	1.1	1						Működési kiadások
			1					Személyi juttatások
								kötelező feladat
								275 887 358
								227 598 905
								48 288 453
			2					Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó
								kötelező feladat
								31 218 289
								6 277 499
			3					Dologi kiadások
								kötelező feladat
			4					Ellátottak pénzbeli juttatásai
								kötelező feladat
			5					Elvonások és befizetések
								kötelező feladat
			8					Működési célú támogatások államháztartáson belülre
								kötelező feladat
			10					Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre
								kötelező feladat
	1.2							Felhalmozási kiadások
		4						Beruházások
								kötelező feladat
		5						Felújítások
								kötelező feladat
								Kiadások összesen
								313 383 146
								kötelező feladat
								258 817 194
								54 565 952
	2							Bevételek
	2.1							Működési bevételek
		5						Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
								54 014 129
								54 014 129
		6						Működési célú pénzeszköztávtelek áll.házt. kívülről
								kötelező feladat
		8						Intézményi működési bevételek
								kötelező feladat
	2.2							Felhalmozási bevételek
		9						Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése
								kötelező feladat
		20						Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
								kötelező feladat
		21						Felhalmozási célú pénzeszköztávtelek áll. házt. kívülről
								kötelező feladat
	2.3							Finanszírozási bevételek
		22						Előző évi maradvány igénybevétele
		1						Maradvány működési célú igénybevétele
								150 000
								kötelező feladat
								150 000
		2						Maradvány felhalmozási célú igénybevétele
								kötelező feladat
								Saját bevételek összesen
								54 164 129
								kötelező feladat
								150 000
								54 014 129
	3							Önkormányzati támogatás
								kötelező feladat
								258 667 194
								551 823
								Bevételek mindösszesen
								313 383 146
								kötelező feladat
								258 817 194
								54 565 952

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft
I. KÖLTSÉGVETÉSI INTÉZMÉNYEK FEJEZET ÖSSZESEN								
1				Kiadások				
1.1	1			Működési kiadások				
		1		Személyi juttatások				3 112 776 154
					kötelező feladat			2 949 080 312
					önként vállalt feladat			10 000 000
					államigazgatási feladat			153 695 842
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				443 214 639
					kötelező feladat			420 955 848
					önként vállalt feladat			1 300 000
					államigazgatási feladat			20 958 791
		3		Dologi kiadások				542 947 428
					kötelező feladat			537 976 698
					önként vállalt feladat			4 970 730
					államigazgatási feladat			
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai				
					kötelező feladat			
		5		Elvonások és befizetések				
					kötelező feladat			
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
					kötelező feladat			
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
					kötelező feladat			
1.2				Felhalmozási kiadások				
		4		Beruházások				109 704 624
					kötelező feladat			109 704 624
		5		Felújítások				17 257 148
					kötelező feladat			17 257 148
Kiadások összesen								4 225 899 993
					kötelező feladat			4 034 974 630
					önként vállalt feladat			16 270 730
					államigazgatási feladat			174 654 633
2				Bevételek				
2.1				Működési bevételek				
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				54 014 129
					kötelező feladat			
					államigazgatási feladat			54 014 129
		6		Működési célú pénzeszköztérletek áll.házt. kívülről				
					kötelező feladat			
		8		Intézményi működési bevételek				88 881 400
					kötelező feladat			88 881 400
2.2				Felhalmozási bevételek				
		9		Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése				
					kötelező feladat			
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				9 500 000
					kötelező feladat			9 500 000
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztérletek áll. házt. kívülről				
					kötelező feladat			
2.3				Finanszírozási bevételek				
		22		Előző évi maradvány igénybevétele				
		1		Maradvány működési célú igénybevétele				183 185 906
					kötelező feladat			183 185 906
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				
					kötelező feladat			
Saját bevételek összesen								335 581 435
					kötelező feladat			281 567 306
					önként vállalt feladat			
					államigazgatási feladat			54 014 129
3				Önkormányzati támogatás				3 890 318 558
					kötelező feladat			3 753 407 324
					önként vállalt feladat			16 270 730
					államigazgatási feladat			120 640 504
Bevételek mindösszesen								4 225 899 993
					kötelező feladat			4 034 974 630
					önként vállalt feladat			16 270 730
					államigazgatási feladat			174 654 633

Cím szám	Alcím szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím név	Alcím név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft
II. HELYI ÖNKORMÁNYZAT FEJEZET								
1				Önkormányzat				
	1			Kiadások				
	1.1	1		Működési kiadások				
			1	Személyi juttatások				205 337 472
				<i>kötelező feladat</i>				<i>205 337 472</i>
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				31 983 665
				<i>kötelező feladat</i>				<i>31 983 665</i>
			3	Dologi kiadások				1 614 680 211
				<i>kötelező feladat</i>				<i>1 614 680 211</i>
				-ebből: kamatkiadások				130 000 000
				<i>kötelező feladat</i>				<i>130 000 000</i>
				bankköltség				30 000 000
				<i>kötelező feladat</i>				<i>30 000 000</i>
				gyermekétkeztetés				1 231 644 124
				<i>kötelező feladat</i>				<i>1 231 644 124</i>
			5	Elvonások és befizetések				474 356 865
				<i>kötelező feladat</i>				<i>474 356 865</i>
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre				181 209 275
				<i>kötelező feladat</i>				<i>181 209 275</i>
				-ebből: RNÖ műk. támogatása				57 831 432
				<i>kötelező feladat</i>				<i>57 831 432</i>
				SZNÖ műk. támogatása				800 000
				<i>kötelező feladat</i>				<i>800 000</i>
				Projektek visszafizetése				122 577 843
				<i>kötelező feladat</i>				<i>122 577 843</i>
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				910 084 242
				<i>kötelező feladat</i>				<i>910 084 242</i>
				-ebből: Salgótarján Közbiztonságáért Közalapítvány				500 000
				<i>kötelező feladat</i>				<i>500 000</i>
				MAV Zrt. helyijárat közlekedés támogatása				380 071 242
				<i>kötelező feladat</i>				<i>380 071 242</i>
				Salgótarjáni Városfejlesztő és Turisztikai Nonprofit Kft. támogatása				31 000 000
				<i>kötelező feladat</i>				<i>31 000 000</i>
				Nógrád Megyei Regionális Vállalkozásfejlesztési Alapítvány helyi mikro- és kisvállalkozások támogatása				1 700 000
				<i>kötelező feladat</i>				<i>1 700 000</i>
				Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft. által bonyolított közfoglalkoztatási programokhoz saját erő				10 440 000
				<i>kötelező feladat</i>				<i>10 440 000</i>
				Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft. működésének támogatása				219 011 000
				<i>kötelező feladat</i>				<i>219 011 000</i>
				Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft. támogatása parkfenntartási feladatokra				127 344 000
				<i>kötelező feladat</i>				<i>127 344 000</i>
				Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft. támogatása temetőfenntartási feladatokra				55 868 000
				<i>kötelező feladat</i>				<i>55 868 000</i>
				Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft. támogatása helyi közutak és közterületek fenntartása feladatokra				10 000 000
				<i>kötelező feladat</i>				<i>10 000 000</i>
				Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft. támogatása nyílt vízelvezető rendszerek fenntartási feladatokra				7 500 000
				<i>kötelező feladat</i>				<i>7 500 000</i>

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
								VGÜ Nonprofit Kft. köztisztasági feladatok támogatása	63 250 000
								<i>kötelező feladat</i>	63 250 000
								Posta partnerprogram támogatása	2 400 000
								<i>kötelező feladat</i>	2 400 000
								Salgótarján Városi Polgárőr Egyesület támogatása	1 000 000
								<i>kötelező feladat</i>	1 000 000
1.2								Felhalmozási kiadások	
	4							Beruházások	322 863 426
								<i>kötelező feladat</i>	322 863 426
	5							Felújítások	435 597 776
								<i>kötelező feladat</i>	435 597 776
1.3								Finanszírozási kiadások	
	12							Hiteltörlesztés	
		2						Likvid hitelek törlesztése	
								<i>kötelező feladat</i>	
		3						Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	258 833 355
								<i>kötelező feladat</i>	258 833 355
	16							Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	168 267 915
								<i>kötelező feladat</i>	168 267 915
Kiadások összesen									4 603 214 202
								<i>kötelező feladat</i>	4 603 214 202
								<i>önként vállalt feladat</i>	

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft
1				Önkormányzat				
2				Bevételek				
2.1				Működési bevételek				
	1			Működési célú költségvetési támogatások				
		1		Önkormányzatok működési költségvetési támogatása				4 745 862 643
					kötelező feladat			4 745 862 643
				-ebből: A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása				4 745 862 643
					kötelező feladat			4 745 862 643
	2			Elvonások és befizetések bevételei				
					kötelező feladat			
	5			Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				22 044 132
					kötelező feladat			22 044 132
	6			Működési célú pénzeszköz átvételek áll.házt. kívülről				
					kötelező feladat			
	7			Közhatalmi bevételek				4 659 297 000
					kötelező feladat			4 659 297 000
		1		Helyi adók és adójellegű bevételek				4 631 787 000
					kötelező feladat			4 631 787 000
				-ebből: Építményadó				590 000 000
					kötelező feladat			590 000 000
				Telekadó				70 000 000
					kötelező feladat			70 000 000
				Helyi iparüzési adó				3 965 787 000
					kötelező feladat			3 965 787 000
				Idegenforgalmi adó				6 000 000
					kötelező feladat			6 000 000
		3		Bírságok, pótlékok, egyéb sajátos bev.				27 510 000
					kötelező feladat			27 510 000
	8			Intézményi működési bevételek				1 135 870 539
					kötelező feladat			1 135 870 539
2.2				Felhalmozási bevételek				
	9			Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése				3 650 000
					kötelező feladat			3 650 000
	20			Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
					kötelező feladat			
	21			Felhalmozási célú pénzeszköztávtelek áll. házt. kívülről				
					kötelező feladat			
2.3				Finanszírozási bevételek				
	22			Előző évi maradvány igénybevétele				
		1		Maradvány működési célú igénybevétele				471 087 513
					kötelező feladat			471 087 513
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				262 964 543
					kötelező feladat			262 964 543
	23			Hitelfelvétel				
		2		Likvid hitelek felvétele				
					kötelező feladat			
		3		Hosszú lejáratú hitelek felvétele				872 066 390
					kötelező feladat			872 066 390
Saját bevételek összesen								12 172 842 760
					kötelező feladat			12 172 842 760
					önként vállalt feladat			
3				Önkormányzati támogatás				-7 569 628 558
					kötelező feladat			-7 569 628 558
					önként vállalt feladat			
Bevételek mindösszesen								4 603 214 202
					kötelező feladat			4 603 214 202
					önként vállalt feladat			

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft
2				Városfenntartási és egyéb feladatok				
1				Kiadások				
	16			Központi kezelésű előirányzatok				
		1		Helyi utak, hidak fenntartása és kerékpárutak karbantartása				65 000 000
				kötelező feladat				65 000 000
		2		MÁV ingatlan karbantartás				39 411 468
				kötelező feladat				39 411 468
		3		Vízgazdálkodás				20 000 000
				kötelező feladat				20 000 000
		4		Vízgazdálkodással kapcs. fenntart, üzemelt.				35 000 000
				kötelező feladat				35 000 000
		5		Víziközmű-rendszereknek megfizetett bérleti díj				17 135 653
				kötelező feladat				17 135 653
		6		Közüvilágítás				245 763 000
				kötelező feladat				245 763 000
		7		Bérletások fenntartása				177 731 642
				kötelező feladat				177 731 642
		8		Nem lakás célú helyiségek fenntartása				68 000 000
				kötelező feladat				68 000 000
		9		Vagyonhasznosítási, kezelési kiadások				8 489 960
				kötelező feladat				8 489 960
		10		Intézményi napelemes rendszer monitoring üzem.				1 000 000
				kötelező feladat				1 000 000
		11		Fizető parkoló városi övezetek üzemeltetése				55 792 370
				kötelező feladat				55 792 370
		12		Nyilvános illemhely üzemeltetése				10 447 020
				kötelező feladat				10 447 020
		13		Halászati haszonbérleti díj				15 000
				kötelező feladat				15 000
		14		Gyurtyánosi hulladéklerakó rekultivációs utógondozási feladatai				5 000 000
				kötelező feladat				5 000 000
		15		Ideiglenes gépjármű parkoló bérlet				5 658 600
				kötelező feladat				5 658 600
		16		Kutyafuttató és parkoló bérlete				620 000
				önként vállalt feladat				620 000
		17		Jogellenes hulladéklerakók felszámolása				2 500 000
				kötelező feladat				2 500 000
		18		Gyorsjavító szolgálat				10 000 000
				kötelező feladat				10 000 000
		19		Roncsautók begyűjtése				2 500 000
				kötelező feladat				2 500 000
		20		Településrendezési eszközök, földmérési munkarészek				3 000 000
				kötelező feladat				3 000 000
		21		Digitális alaptérkép				1 270 000
				kötelező feladat				1 270 000
		22		Településtervez				15 557 500
				kötelező feladat				15 557 500
		23		Térfigyelő kamerarendszer karbantartása				3 800 000
				kötelező feladat				3 800 000

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft
		24					Térfigyelő kamerarendszer bérleti díj	4 000 000
							kötelező feladat	4 000 000
		25					Katasztrófavédelem	1 000 000
							kötelező feladat	1 000 000
		26					Somlyóbánya telefonfülke üzemeltetése	300 000
							önként vállalt feladat	300 000
		27					Vízkar elhárítási terv	5 000 000
							kötelező feladat	5 000 000
		28					Közbeszerzési eljárások és szakértők költségei	15 000 000
							kötelező feladat	15 000 000
		29					Elektromos töltőállomás üzemeltetése	546 000
							kötelező feladat	546 000
		30					Beruházási, felújítási feladatok szolgáltatás típusú költségei	10 000 000
							kötelező feladat	10 000 000
		31					Salgótarján Észak - Déli irányú kerékpárút III. ütem építéshez kapcsolódó MÁV bérleti díj	130 000
							kötelező feladat	130 000
		32					ETT tagdíj	1 000 000
							kötelező feladat	1 000 000
		33					Magyarország Ifjúsági Főváros 2026	636 376
							kötelező feladat	636 376
		34					Testvértelepülési programok és együttműködések	1 700 000
							kötelező feladat	1 700 000
		35					Önkormányzat általános garanciális javításainak kiadásai	30 588 570
							kötelező feladat	30 588 570
		36					Kirakart pályázat	1 000 000
							kötelező feladat	1 000 000
		37					TOP Plusz projektek előkészítésének költségei	20 000 000
							kötelező feladat	20 000 000
		38					Pervesztés, perköltségek	3 000 000
							kötelező feladat	3 000 000
		39					REMEK Nonprofit Kft. használatában lévő ingatlanok	77 244 700
							kötelező feladat	77 244 700
		40					Jelenlétházak működési költsége	8 000 000
							kötelező feladat	8 000 000
		41					Vadkárrel kapcsolatos tevékenység	200 000
							kötelező feladat	200 000
		42					ÁFA befizetés	110 000 000
							kötelező feladat	110 000 000
		43					Fordított ÁFA befizetés	85 894
							kötelező feladat	85 894
		44					Parkfenntartás	645 412
							kötelező feladat	645 412
3							Önkormányzati támogatás	1 083 769 165
							kötelező feladat	1 082 849 165
							önként vállalt feladat	920 000

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
3				Környezetvédelmi alap					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1	Személyi juttatások					
				kötelező feladat					
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
				kötelező feladat					
			3	Dologi kiadások					18 733 407
				kötelező feladat					18 733 407
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
3				Önkormányzati támogatás					18 733 407
				kötelező feladat					18 733 407
4				Közművelődési feladatok					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1	Személyi juttatások					
				kötelező feladat					
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
				kötelező feladat					
			3	Dologi kiadások					4 300 000
				kötelező feladat					4 300 000
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					617 800 000
				kötelező feladat					617 800 000
				-ebből: Salgótarjáni Néptáncművészetért Közalapítvány műk. támogatása					5 000 000
				kötelező feladat					5 000 000
				Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft. műk. támogatása					309 000 000
				kötelező feladat					309 000 000
				REMEK Salgótarjáni Rendezvény-, Média- és Művelődési Központ Nonprofit Kft. műk. támogatása					290 000 000
				kötelező feladat					290 000 000
				REMEK Nonprofit Kft. támogatása a játszóház üzemeltetéséhez					13 800 000
				kötelező feladat					13 800 000
3				Önkormányzati támogatás					622 100 000
				kötelező feladat					622 100 000

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
5				Sportfeladatok					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1	Személyi juttatások					
					kötelező feladat				
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
					kötelező feladat				
			3	Dologi kiadások					11 900 000
					kötelező feladat				11 900 000
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
					kötelező feladat				
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					56 500 000
					kötelező feladat				56 500 000
				-ebből: SBTC Sport Kft. támogatása					10 000 000
					kötelező feladat				10 000 000
				-ebből: Salgótarjáni Strandépítők Kézilabda Club támogatása					15 000 000
					kötelező feladat				15 000 000
				Sport Salgó Szervező és Szolgáltató Kft. támogatása					15 000 000
					kötelező feladat				15 000 000
				SBTC Egyesület támogatása					15 000 000
					kötelező feladat				15 000 000
				Egyéb szervek támogatása					1 500 000
					kötelező feladat				1 500 000
	3			Önkormányzati támogatás					68 400 000
					kötelező feladat				68 400 000
6				Civil feladatok					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1	Személyi juttatások					
					önként vállalt feladat				
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
					önként vállalt feladat				
			3	Dologi kiadások					
					önként vállalt feladat				
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					11 600 000
					önként vállalt feladat				11 600 000
				-ebből: "Színezzük ki Salgótarjánt!" pályázat támogatása					600 000
					önként vállalt feladat				600 000
				Időügyi Tanács támogatása					1 000 000
					önként vállalt feladat				1 000 000
				Egyéb szervek támogatása					10 000 000
					önként vállalt feladat				10 000 000
				Alapítványok támogatása					
					önként vállalt feladat				
	3			Önkormányzati támogatás					11 600 000
					önként vállalt feladat				11 600 000

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
7				Ifjúsági feladatok					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1	Személyi juttatások					
					kötelező feladat				
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
					kötelező feladat				
			3	Dologi kiadások					1 700 000
					kötelező feladat				1 700 000
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
					kötelező feladat				
	3			Önkormányzati támogatás					1 700 000
					kötelező feladat				1 700 000
8				Kitüntető cím, díjak és elismerések					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1	Személyi juttatások					2 700 000
					kötelező feladat				2 700 000
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					700 000
					kötelező feladat				700 000
			3	Dologi kiadások					1 300 000
					kötelező feladat				1 300 000
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					800 000
					kötelező feladat				800 000
				-ebből: Egyéb szervezetek támogatása					800 000
					kötelező feladat				800 000
	3			Önkormányzati támogatás					5 500 000
					kötelező feladat				5 500 000

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
9				Oktatási feladatok					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1	Személyi juttatások					29 500 000
					kötelező feladat				29 500 000
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
					kötelező feladat				
			3	Dologi kiadások					400 000
					kötelező feladat				400 000
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre					20 000 000
					kötelező feladat				20 000 000
				-ebből: Óbudai Egyetem működési támogatása					20 000 000
					kötelező feladat				20 000 000
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					3 510 000
					kötelező feladat				3 510 000
				-ebből: Bursa Hungarica ösztöndíj					1 810 000
					kötelező feladat				1 810 000
				Salgótarján Jövőjéért Közalapítvány továbbtan. támogatása					1 700 000
					kötelező feladat				1 700 000
3				Önkormányzati támogatás					53 410 000
					kötelező feladat				53 410 000
10				Szociális-egészségügyi feladatok					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1	Személyi juttatások					
					kötelező feladat				
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
					kötelező feladat				
			3	Dologi kiadások					1 600 000
					kötelező feladat				1 600 000
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre					1 472 970 420
					kötelező feladat				1 472 970 420
				-ebből: Salgótarján és Térsége Önkormányzatainak Társulása által Salgótarján részére ellátott szociális feladatok önkormányzati forrással történő támogatása					73 422 622
					kötelező feladat				73 422 622
				Salgótarján és Térsége Önkormányzatainak Társulása által Salgótarján részére ellátott egészségügyi alapellátási feladatok önkormányzati forrással történő támogatása					112 047 434
					kötelező feladat				112 047 434
				Salgótarján és térsége Önkormányzatainak Társulása által Salgótarján részére ellátott fogászati ügyelet feladatok támogatása önkormányzati forrással					5 297 796
					kötelező feladat				5 297 796

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
								Salgótarján és Térsége Önkormányzatainak Társulása által ellátott belső ellenőrzési feladatok Salgótarján részéről történő támogatása	1 400 000
								<i>kötelező feladat</i>	<i>1 400 000</i>
								Salgótarján és Térsége Önkormányzatainak Társulása által ellátott feladatok normatív forrással történő támogatása	1 179 945 018
								<i>kötelező feladat</i>	<i>1 179 945 018</i>
								Salgótarján és Térsége Önkormányzatainak Társulása által fenntartott ESZK részére átadott közös feladatok Salgótarján részéről történő támogatása	100 857 550
								<i>kötelező feladat</i>	<i>100 857 550</i>
		10						Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre	36 013 900
								<i>kötelező feladat</i>	<i>36 013 900</i>
								-ebből: Vállalkozó háziorvosok támogatása	18 000 000
								<i>kötelező feladat</i>	<i>18 000 000</i>
								Magyar Vöröskereszt MENEDÉK Családok Átmeneti Otthona és a Hajléktalan ellátás megszervezésének támogatása	11 773 900
								<i>kötelező feladat</i>	<i>11 773 900</i>
								Orvosok városban történő letelepedésének támogatása	6 240 000
								<i>kötelező feladat</i>	<i>6 240 000</i>
3								Önkormányzati támogatás	1 510 584 320
								<i>kötelező feladat</i>	<i>1 510 584 320</i>

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
11				Általános tartalék					20 000 000
								kötelező feladat	20 000 000
3				Önkormányzati támogatás					20 000 000
								kötelező feladat	20 000 000
12				Céltartalékok					
	2			Működési célú tartalékok					204 200 000
								kötelező feladat	204 200 000
								önként vállalt feladat	
		1		Képviselői alap					4 200 000
								kötelező feladat	4 200 000
		2		Egyéb működési céltartalék					200 000 000
								kötelező feladat	200 000 000
	10			Felhalmozási célú tartalékok					327 104 259
								kötelező feladat	327 104 259
		1		Az ÉRV Zrt. bérleti díjából az évközben felmerülő, előre nem látható felújítási, pótlási munkákra Salgótarján Önkormányzat esetében elkülönítésre kerülő előirányzat					153 178 699
								kötelező feladat	153 178 699
		2		Az ÉRV Zrt bérleti díjából az évközben felmerülő, előre nem látható felújítási, pótlási munkákra Salgótarján és Társult Települések Víziközmű-rendszer esetében elkülönítésre kerülő előirányzat					15 759 224
								kötelező feladat	15 759 224
		3		Az ÉRV Zrt. bérleti díjából az évközben felmerülő, előre nem látható felújítási, pótlási munkákra a Szennyvízközmű Tulajdonközösség esetében elkülönítésre kerülő előirányzat					51 806 516
								kötelező feladat	51 806 516
		4		TOP Plusz projektekhez 2026. év előtt megelőlegezett hitelek törlesztése					15 621 000
								kötelező feladat	15 621 000
		5		Egyéb felhalmozási céltartalék					90 738 820
								kötelező feladat	90 738 820
3				Önkormányzati támogatás					531 304 259
								kötelező feladat	531 304 259

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft	
13				Szociális támogatások						
	1			Kiadások						
	1.1	1		Működési kiadások						
			4		Ellátottak pénzbeli juttatásai					83 500 000
					kötelező feladat					83 500 000
				-ebből:	Rendkívüli települési támogatás, iskolakezdéshez nyújtott települési támogatás					35 000 000
					kötelező feladat					35 000 000
					Gyógyszerkiadáshoz nyújtott települési támogatás					2 500 000
					kötelező feladat					2 500 000
					Lakhatáshoz, rendszeres kiadások viseléséhez nyújtott települési támogatás					35 000 000
					kötelező feladat					35 000 000
					Közttemetés					6 000 000
					kötelező feladat					6 000 000
					Helyijáratni tanulói bérlettámogatás					5 000 000
					kötelező feladat					5 000 000
3				Önkormányzati támogatás					83 500 000	
					kötelező feladat					83 500 000

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft	
14.1				Megújul a belváros TOP_PLUSZ-1.3.2-23-ST1-2025-00008						
1				Kiadások						
1.1	1			Működési kiadások						
		1		Személyi juttatások						
					kötelező feladat					
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó						
					kötelező feladat					
		3		Dologi kiadások					32 110 500	
					kötelező feladat					32 110 500
				-ebből: fordított ÁFA befizetés						
					kötelező feladat					
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai						
					kötelező feladat					
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre						
					kötelező feladat					
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre						
					kötelező feladat					
1.2				Felhalmozási kiadások						
		4		Beruházások					26 073 810	
					kötelező feladat					26 073 810
		5		Felújítások					1 658 803 190	
					kötelező feladat					1 658 803 190
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre						
					kötelező feladat					
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre						
					kötelező feladat					
Kiadások összesen								1 716 987 500		
					kötelező feladat					1 716 987 500
2				Bevételek						
2.1				Működési bevételek						
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					106 231 673	
					kötelező feladat					106 231 673
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről						
					kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek						
					kötelező feladat					
2.2				Felhalmozási bevételek						
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése						
					kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					1 693 767 000	
					kötelező feladat					1 693 767 000
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről						
					kötelező feladat					
2.3				Finanszírozási bevételek						
		22		Előző évi maradvány igénybevétele						
			1	Maradvány működési célú igénybevétele						
					kötelező feladat					
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele						
					kötelező feladat					
		23		Hitelfelvétel						
			3	Hosszú lejáratú hitelek felvétele						
					kötelező feladat					
Saját bevételek összesen								1 799 998 673		
					kötelező feladat					1 799 998 673
3				Önkormányzati támogatás					-83 011 173	
					kötelező feladat					-83 011 173
Bevételek mindösszesen								1 716 987 500		
					kötelező feladat					1 716 987 500

Cím szám	Alcím szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím név	Alcím név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft
14.2				Belvárosi rekreációs területek kialakítása és felújítása TOP_PLUSZ-1.3.2-23-ST1-2023-00001				
	1			Kiadások				
	1.1	1		Működési kiadások				
		1		Személyi juttatások				
				kötelező feladat				
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				
				kötelező feladat				
		3		Dologi kiadások				3 837 705
				kötelező feladat				3 837 705
				-ebből: fordított ÁFA befizetés				
				kötelező feladat				
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai				
				kötelező feladat				
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
	1.2			Felhalmozási kiadások				
		4		Beruházások				222 858 521
				kötelező feladat				222 858 521
		5		Felújítások				
				kötelező feladat				
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
Kiadások összesen								226 696 226
				kötelező feladat				226 696 226
	2			Bevételek				
	2.1			Működési bevételek				
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				6 423 356
				kötelező feladat				6 423 356
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről				
				kötelező feladat				
		8		Intézményi működési bevételek				
				kötelező feladat				
	2.2			Felhalmozási bevételek				
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése				
				kötelező feladat				
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				220 091 000
				kötelező feladat				220 091 000
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről				
				kötelező feladat				
	2.3			Finanszírozási bevételek				
		22		Előző évi maradvány igénybevétele				
		1		Maradvány működési célú igénybevétele				4 168 700
				kötelező feladat				4 168 700
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				
				kötelező feladat				
		23		Hitelfelvétel				
		3		Hosszú lejáratú hitelek felvétele				2 767 521
				kötelező feladat				2 767 521
Saját bevételek összesen								233 450 577
				kötelező feladat				233 450 577
	3			Önkormányzati támogatás				-6 754 351
				kötelező feladat				-6 754 351
Bevételek mindösszesen								226 696 226
				kötelező feladat				226 696 226

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft
14.3				Gorkij lakótelep rehabilitációja TOP PLUSZ-1.3.2-23-ST1-2024-00006				
	1			Kiadások				
	1.1	1		Működési kiadások				
		1		Személyi juttatások				
				kötelező feladat				
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				
				kötelező feladat				
		3		Dologi kiadások				14 859 960
				kötelező feladat				14 859 960
				-ebből: fordított ÁFA befizetés				
				kötelező feladat				
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai				
				kötelező feladat				
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
	1.2			Felhalmozási kiadások				
		4		Beruházások				12 000 000
				kötelező feladat				12 000 000
		5		Felújítások				625 335 300
				kötelező feladat				625 335 300
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
Kiadások összesen								652 195 260
				kötelező feladat				652 195 260
	2			Bevételek				
	2.1			Működési bevételek				
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				25 325 110
				kötelező feladat				25 325 110
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről				
				kötelező feladat				
		8		Intézményi működési bevételek				
				kötelező feladat				
	2.2			Felhalmozási bevételek				
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése				
				kötelező feladat				
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				627 950 000
				kötelező feladat				627 950 000
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről				
				kötelező feladat				
	2.3			Finanszírozási bevételek				
		22		Előző évi maradvány igénybevétele				
		1		Maradvány működési célú igénybevétele				9 556 950
				kötelező feladat				9 556 950
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				9 385 300
				kötelező feladat				9 385 300
		23		Hitelfelvétel				
		3		Hosszú lejáratú hitelek felvétele				
				kötelező feladat				
Saját bevételek összesen								672 217 360
				kötelező feladat				672 217 360
	3			Önkormányzati támogatás				-20 022 100
				kötelező feladat				-20 022 100
Bevételek mindösszesen								652 195 260
				kötelező feladat				652 195 260

Cím szám	Alcím szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím név	Alcím név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
14.4				Kemeróvó-lakótelep rehabilitációja TOP PLUSZ-1.3.2-23-ST1-2024-00003					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1	Személyi juttatások					
				kötelező feladat					
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
				kötelező feladat					
			3	Dologi kiadások					6 779 972
				kötelező feladat					6 779 972
				-ebből: fordított ÁFA befizetés					
				kötelező feladat					
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					
				kötelező feladat					
			5	Felújítások					353 584 500
				kötelező feladat					353 584 500
			8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
			9	Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen									360 364 472
				kötelező feladat					360 364 472
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					9 338 972
				kötelező feladat					9 338 972
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					344 484 500
				kötelező feladat					344 484 500
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
			1	Maradvány működési célú igénybevétele					5 800 200
				kötelező feladat					5 800 200
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
				kötelező feladat					
		23		Hitelfelvétel					
			3	Hosszú lejáratú hitelek felvétele					9 100 000
				kötelező feladat					9 100 000
Saját bevételek összesen									368 723 672
				kötelező feladat					368 723 672
	3			Önkormányzati támogatás					-8 359 200
				kötelező feladat					-8 359 200
Bevételek mindösszesen									360 364 472
				kötelező feladat					360 364 472

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
14.5				Közösségi rekreációs területek fejlesztése a Tóstrandon és környékén TOP_PLUSZ-1.3.2-23-ST1-2024-00005					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
		1		Személyi juttatások					
				kötelező feladat					
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
				kötelező feladat					
		3		Dologi kiadások				16 118 714	
				kötelező feladat				16 118 714	
				-ebből: fordított ÁFA befizetés					
				kötelező feladat					
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belültre					
				kötelező feladat					
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások				684 530 000	
				kötelező feladat				684 530 000	
		5		Felújítások					
				kötelező feladat					
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belültre					
				kötelező feladat					
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen								700 648 714	
				kötelező feladat				700 648 714	
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				26 534 464	
				kötelező feladat				26 534 464	
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				664 845 000	
				kötelező feladat				664 845 000	
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
		1		Maradvány működési célú igénybevétele				11 866 400	
				kötelező feladat				11 866 400	
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				19 685 000	
				kötelező feladat				19 685 000	
Saját bevételek összesen								722 930 864	
				kötelező feladat				722 930 864	
	3			Önkormányzati támogatás				-22 282 150	
				kötelező feladat				-22 282 150	
Bevételek mindösszesen								700 648 714	
				kötelező feladat				700 648 714	

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
14.6				Parkolási infrastruktúra fejlesztése Salgótarjánban TOP_PLUSZ-1.3.2-23-ST1-2025-00007					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
		1		Személyi juttatások					
				kötelező feladat					
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
				kötelező feladat					
		3		Dologi kiadások				9 746 390	
				kötelező feladat				9 746 390	
				fordított ÁFA befizetés					
				kötelező feladat					
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások				389 331 200	
				kötelező feladat				389 331 200	
		5		Felújítások					
				kötelező feladat					
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen								399 077 590	
				kötelező feladat				399 077 590	
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				15 576 339	
				kötelező feladat				15 576 339	
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				378 028 200	
				kötelező feladat				378 028 200	
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
		1		Maradvány működési célú igénybevétele				6 484 850	
				kötelező feladat				6 484 850	
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				11 303 000	
				kötelező feladat				11 303 000	
		23		Hitelfelvétel					
		3		Hosszú lejáratú hitelek felvétele					
				kötelező feladat					
Saját bevételek összesen								411 392 389	
				kötelező feladat				411 392 389	
	3			Önkormányzati támogatás				-12 314 799	
				kötelező feladat				-12 314 799	
Bevételek mindösszesen								399 077 590	
				kötelező feladat				399 077 590	

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
14.7				Szociális településrehabilitáció a Zöldfa úton és környékén TOP PLUSZ-1.3.2-23-ST1-2025-00009					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1	Személyi juttatások					
				kötelező feladat					
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
				kötelező feladat					
			3	Dologi kiadások					11 739 809
				kötelező feladat					11 739 809
				fordított ÁFA befizetés					
				kötelező feladat					
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					25 400 000
				kötelező feladat					25 400 000
		5		Felújítások					384 378 200
				kötelező feladat					384 378 200
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen								421 518 009	
				kötelező feladat					421 518 009
2				Bevételek					
2.1				Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					16 391 859
				kötelező feladat					16 391 859
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
2.2				Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					397 332 200
				kötelező feladat					397 332 200
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
2.3				Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
		1		Maradvány működési célú igénybevétele					8 286 450
				kötelező feladat					8 286 450
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					12 446 000
				kötelező feladat					12 446 000
		23		Hitelfelvétel					
		3		Hosszú lejáratú hitelek felvétele					
				kötelező feladat					
Saját bevételek összesen								434 456 509	
				kötelező feladat					434 456 509
3				Önkormányzati támogatás					-12 938 500
				kötelező feladat					-12 938 500
Bevételek mindösszesen								421 518 009	
				kötelező feladat					421 518 009

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. císz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. cí. név	2026. évi előirányzat Ft
14.8				Baglyasi út felújítása TOP_PLUSZ-1.3.2-23-STI-2023-00002				
	1			Kiadások				
	1.1	1		Működési kiadások				
			1	Személyi juttatások				
				kötelező feladat				
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				
				kötelező feladat				
			3	Dologi kiadások				4 981 473
				kötelező feladat				4 981 473
				fordított ÁFA befizetés				
				kötelező feladat				
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
				kötelező feladat				
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
	1.2			Felhalmozási kiadások				
		4		Beruházások				
				kötelező feladat				
		5		Felújítások				267 800 000
				kötelező feladat				267 800 000
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
	Kiadások összesen							272 781 473
				kötelező feladat				272 781 473
	2			Bevételek				
	2.1			Működési bevételek				
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				6 076 823
				kötelező feladat				6 076 823
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről				
				kötelező feladat				
		8		Intézményi működési bevételek				
				kötelező feladat				
	2.2			Felhalmozási bevételek				
		9		Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése				
				kötelező feladat				
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				177 800 000
				kötelező feladat				177 800 000
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről				
				kötelező feladat				
	2.3			Finanszírozási bevételek				
		22		Előző évi maradvány igénybevétele				
		1		Maradvány működési célú igénybevétele				3 546 550
				kötelező feladat				3 546 550
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				
				kötelező feladat				
		23		Hitelfelvétel				
		3		Hosszú lejáratú hitelek felvétele				90 000 000
				kötelező feladat				90 000 000
	Saját bevételek összesen							277 423 373
				kötelező feladat				277 423 373
	3			Önkormányzati támogatás				-4 641 900
				kötelező feladat				-4 641 900
	Bevételek mindösszesen							272 781 473
				kötelező feladat				272 781 473

Cím szám	Alcím szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím név	Alcím név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
14.9				Piac és kapcsolódó kereskedelmi egységek elérhetőségének javítása TOP_PLUSZ-1.3.2-23-ST1-2024-00004					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
		1		Személyi juttatások					
				kötelező feladat					
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
				kötelező feladat					
		3		Dologi kiadások					9 012 169
				kötelező feladat					9 012 169
				-ebből: fordított ÁFA befizetés					
				kötelező feladat					
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					
				kötelező feladat					
		5		Felújítások					530 196 935
				kötelező feladat					530 196 935
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen								539 209 104	
				kötelező feladat					539 209 104
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					21 744 235
				kötelező feladat					21 744 235
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					528 291 935
				kötelező feladat					528 291 935
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
		1		Maradvány működési célú igénybevétele					6 178 300
				kötelező feladat					6 178 300
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					1 905 000
				kötelező feladat					1 905 000
Saját bevételek összesen								558 119 470	
				kötelező feladat					558 119 470
	3			Önkormányzati támogatás					-18 910 366
				kötelező feladat					-18 910 366
Bevételek mindösszesen								539 209 104	
				kötelező feladat					539 209 104

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
14.10				Turistafogadás feltételeinek javítása és attrakcióbővítés Somoskőn TOP PLUSZ-6.2.1-23-ST1-2023-00001					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
		1		Személyi juttatások					
				kötelező feladat					
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
				kötelező feladat					
		3		Dologi kiadások					22 174 346
				kötelező feladat					22 174 346
				-ebből: fordított ÁFA befizetés					
				kötelező feladat					
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					682 681 515
				kötelező feladat					682 681 515
		5		Felújítások					
				kötelező feladat					
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen								704 855 861	
				kötelező feladat					704 855 861
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					37 073 443
				kötelező feladat					37 073 443
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					682 681 515
				kötelező feladat					682 681 515
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
			1	Maradvány működési célú igénybevétele					2 687 850
				kötelező feladat					2 687 850
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
				kötelező feladat					
Saját bevételek összesen								722 442 808	
				kötelező feladat					722 442 808
	3			Önkormányzati támogatás					-17 586 947
				kötelező feladat					-17 586 947
Bevételek mindösszesen								704 855 861	
				kötelező feladat					704 855 861

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
14.11				Turisztikai fejlesztés Eresztvényben TOP_PLUSZ-6.2.1-23-ST1-2023-00002					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1	Személyi juttatások					
				kötelező feladat					
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
				kötelező feladat					
			3	Dologi kiadások					20 808 220
				kötelező feladat					20 808 220
				-ebből: fordított ÁFA befizetés					
				kötelező feladat					
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					394 398 500
				kötelező feladat					394 398 500
			5	Felújítások					
				kötelező feladat					
			8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
			9	Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen								415 206 720	
				kötelező feladat					415 206 720
2				Bevételek					
2.1				Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					17 297 220
				kötelező feladat					17 297 220
			6	Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
			8	Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
2.2				Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					391 741 300
				kötelező feladat					391 741 300
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
2.3				Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
			1	Maradvány működési célú igénybevétele					8 889 800
				kötelező feladat					8 889 800
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					2 657 200
				kötelező feladat					2 657 200
		23		Hitelfelvétel					
			3	Hosszú lejáratú hitelek felvétele					
				kötelező feladat					
Saját bevételek összesen								420 585 520	
				kötelező feladat					420 585 520
3				Önkormányzati támogatás					-5 378 800
				kötelező feladat					-5 378 800
Bevételek mindösszesen								415 206 720	
				kötelező feladat					415 206 720

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
14.12				Mackóvár Központi Óvoda udvarának felújítása TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ST1-2023-00001					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
		1		Személyi juttatások					
				kötelező feladat					
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
				kötelező feladat					
		3		Dologi kiadások					6 602 665
				kötelező feladat					6 602 665
				-ebből: fordított ÁFA befizetés					
				kötelező feladat					
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					213 741 000
				kötelező feladat					213 741 000
		5		Felújítások					
				kötelező feladat					
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen								220 343 665	
				kötelező feladat					220 343 665
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					6 376 505
				kötelező feladat					6 376 505
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					213 741 000
				kötelező feladat					213 741 000
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
			1	Maradvány működési célú igénybevétele					4 408 290
				kötelező feladat					4 408 290
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
				kötelező feladat					
Saját bevételek összesen								224 525 795	
				kötelező feladat					224 525 795
	3			Önkormányzati támogatás					-4 182 130
				kötelező feladat					-4 182 130
Bevételek mindösszesen								220 343 665	
				kötelező feladat					220 343 665

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
14.13				Salgótarjáni Általános Iskola Beszterce-lakótelepi Tagiskolája korszerűsítése TOP_PLUSZ-3.4.1-23-STI-2024-00006					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
		1		Személyi juttatások					
				kötelező feladat					
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
				kötelező feladat					
		3		Dologi kiadások					18 479 893
				kötelező feladat					18 479 893
				-ebből: fordított ÁFA befizetés					
				kötelező feladat					
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					
				kötelező feladat					
		5		Felújítások					807 307 492
				kötelező feladat					807 307 492
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen								825 787 385	
				kötelező feladat					825 787 385
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					31 133 693
				kötelező feladat					31 133 693
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					726 987 492
				kötelező feladat					726 987 492
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
		1		Maradvány működési célú igénybevétele					11 668 200
				kötelező feladat					11 668 200
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					20 320 000
				kötelező feladat					20 320 000
		23		Hitelfelvétel					
		3		Hosszú lejáratú hitelek felvétele					60 000 000
				kötelező feladat					60 000 000
Saját bevételek összesen								850 109 385	
				kötelező feladat					850 109 385
	3			Önkormányzati támogatás					-24 322 000
				kötelező feladat					-24 322 000
Bevételek mindösszesen								825 787 385	
				kötelező feladat					825 787 385

Cím szám	Alcím szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím név	Alcím név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft
14.14				A Körúti tagóvoda felújítása, valamint óvodai eszközbeszerzések Salgótarjánban TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ST1-2024-00008				
	1			Kiadások				
	1.1	1		Működési kiadások				
		1		Személyi juttatások				
				kötelező feladat				
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				
				kötelező feladat				
		3		Dologi kiadások				3 458 262
				kötelező feladat				3 458 262
				-ebből: fordított ÁFA befizetés				
				kötelező feladat				
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai				
				kötelező feladat				
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
	1.2			Felhalmozási kiadások				
		4		Beruházások				50 800 000
				kötelező feladat				50 800 000
		5		Felújítások				54 793 370
				kötelező feladat				54 793 370
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
Kiadások összesen								109 051 632
				kötelező feladat				109 051 632
2				Bevételek				
2.1				Működési bevételek				
	5			Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				2 619 762
				kötelező feladat				2 619 762
	6			Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről				
				kötelező feladat				
	8			Intézményi működési bevételek				
				kötelező feladat				
2.2				Felhalmozási bevételek				
	9			Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése				
				kötelező feladat				
	20			Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				100 760 238
				kötelező feladat				100 760 238
	21			Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről				
				kötelező feladat				
2.3				Finanszírozási bevételek				
	22			Előző évi maradvány igénybevétele				
		1		Maradvány működési célú igénybevétele				2 565 600
				kötelező feladat				2 565 600
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				
				kötelező feladat				
	23			Hitelfelvétel				
		3		Hosszú lejáratú hitelek felvétele				4 833 132
				kötelező feladat				4 833 132
Saját bevételek összesen								110 778 732
				kötelező feladat				110 778 732
3				Önkormányzati támogatás				-1 727 100
				kötelező feladat				-1 727 100
Bevételek mindösszesen								109 051 632
				kötelező feladat				109 051 632

Cím szám	Alcím szám	Előír. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím név	Alcím név	Előír. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
14.15				A Gagarin Tagiskola sportudvarának felújítása TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ST1-2023-00004					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1	Személyi juttatások					
				kötelező feladat					
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
				kötelező feladat					
			3	Dologi kiadások					5 649 826
				kötelező feladat					5 649 826
				-ebből: ételmezési kiadás					
				kötelező feladat					
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					
				kötelező feladat					
			5	Felújítások					243 882 868
				kötelező feladat					243 882 868
			8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
			9	Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen									249 532 694
				kötelező feladat					249 532 694
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
				kötelező feladat					
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
				kötelező feladat					
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
			1	Maradvány működési célú igénybevétele					9 129 686
				kötelező feladat					9 129 686
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					227 380 508
				kötelező feladat					227 380 508
		23		Hitelfelvétel					
			3	Hosszú lejáratú hitelek felvétele					15 000 000
				kötelező feladat					15 000 000
Saját bevételek összesen									251 510 194
				kötelező feladat					251 510 194
	3			Önkormányzati támogatás					-1 977 500
				kötelező feladat					-1 977 500
Bevételek mindösszesen									249 532 694
				kötelező feladat					249 532 694

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft
14.16				Hajléktalanok nappali melegedőjének felújítása TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ST1-2024-00007				
	1			Kiadások				
	1.1	1		Működési kiadások				
		1		Személyi juttatások				
				kötelező feladat				
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				
				kötelező feladat				
		3		Dologi kiadások				3 842 182
				kötelező feladat				3 842 182
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai				
				kötelező feladat				
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
	1.2			Felhalmozási kiadások				
		4		Beruházások				7 366 000
				kötelező feladat				7 366 000
		5		Felújítások				97 990 410
				kötelező feladat				97 990 410
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
Kiadások összesen								109 198 592
				kötelező feladat				109 198 592
2				Bevételek				
2.1				Működési bevételek				
	5			Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				4 833 662
				kötelező feladat				4 833 662
	6			Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről				
				kötelező feladat				
	8			Intézményi működési bevételek				
				kötelező feladat				
2.2				Felhalmozási bevételek				
	9			Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése				
				kötelező feladat				
	20			Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				102 082 600
				kötelező feladat				102 082 600
	21			Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről				
				kötelező feladat				
2.3				Finanszírozási bevételek				
	22			Előző évi maradvány igénybevétele				
		1		Maradvány működési célú igénybevétele				931 220
				kötelező feladat				931 220
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				
				kötelező feladat				
	23			Hitelfelvétel				
		3		Hosszú lejáratú hitelek felvétele				3 273 810
				kötelező feladat				3 273 810
Saját bevételek összesen								111 121 292
				kötelező feladat				111 121 292
3				Önkormányzati támogatás				-1 922 700
				kötelező feladat				-1 922 700
Bevételek mindösszesen								109 198 592
				kötelező feladat				109 198 592

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
14.17				Autista nappali ellátó kialakítása TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ST1-2025-00009					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1	Személyi juttatások					
				kötelező feladat					
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
				kötelező feladat					
			3	Dologi kiadások					5 064 351
				kötelező feladat					5 064 351
				-ebből: fordított ÁFA befizetés					
				kötelező feladat					
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					226 886 444
				kötelező feladat					226 886 444
		5		Felújítások					
				kötelező feladat					
			8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen								231 950 795	
				kötelező feladat					231 950 795
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					6 931 351
				kötelező feladat					6 931 351
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					221 552 444
				kötelező feladat					221 552 444
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
		1		Maradvány működési célú igénybevétele					4 969 500
				kötelező feladat					4 969 500
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					5 334 000
				kötelező feladat					5 334 000
		23		Hitelfelvétel					
		3		Hosszú lejáratú hitelek felvétele					
				kötelező feladat					
Saját bevételek összesen								238 787 295	
				kötelező feladat					238 787 295
	3			Önkormányzati támogatás					-6 836 500
				kötelező feladat					-6 836 500
Bevételek mindösszesen								231 950 795	
				kötelező feladat					231 950 795

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
14.18				Orvosi rendelők kialakítása a Nyugati városrészben TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ST1-202300002					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1	Személyi juttatások					
				kötelező feladat					
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
				kötelező feladat					
			3	Dologi kiadások					8 772 108
				kötelező feladat					8 772 108
				-ebből: fordított ÁFA befizetés					
				kötelező feladat					
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					315 197 000
				kötelező feladat					315 197 000
		5		Felújítások					
				kötelező feladat					
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen									323 969 108
				kötelező feladat					323 969 108
2				Bevételek					
2.1				Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					14 357 728
				kötelező feladat					14 357 728
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
2.2				Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					306 197 000
				kötelező feladat					306 197 000
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
2.3				Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
			1	Maradvány működési célú igénybevétele					3 095 980
				kötelező feladat					3 095 980
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
				kötelező feladat					
		23		Hitelfelvétel					
			3	Hosszú lejáratú hitelek felvétele					9 000 000
				kötelező feladat					9 000 000
Saját bevételek összesen									332 650 708
				kötelező feladat					332 650 708
3				Önkormányzati támogatás					-8 681 600
				kötelező feladat					-8 681 600
Bevételek mindösszesen									323 969 108
				kötelező feladat					323 969 108

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft	
14.19				A Beszterce lakótelepi orvosi rendelők felújítása TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ST1-2023-00003					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
		1		Személyi juttatások					
					kötelező feladat				
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
					kötelező feladat				
		3		Dologi kiadások				6 325 241	
					kötelező feladat				6 325 241
				-ebből: fordított ÁFA befizetés					
					kötelező feladat				
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai					
					kötelező feladat				
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
					kötelező feladat				
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
					kötelező feladat				
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások				31 750 000	
					kötelező feladat				31 750 000
		5		Felújítások				168 218 250	
					kötelező feladat				168 218 250
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					
					kötelező feladat				
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
					kötelező feladat				
Kiadások összesen								206 293 491	
					kötelező feladat				206 293 491
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				7 645 051	
					kötelező feladat				7 645 051
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
					kötelező feladat				
		8		Intézményi működési bevételek					
					kötelező feladat				
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
					kötelező feladat				
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				199 968 250	
					kötelező feladat				199 968 250
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
					kötelező feladat				
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
		1		Maradvány működési célú igénybevétele				3 290 590	
					kötelező feladat				3 290 590
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
					kötelező feladat				
		23		Hitelfelvétel					
		3		Hosszú lejáratú hitelek felvétele					
					kötelező feladat				
Saját bevételek összesen								210 903 891	
					kötelező feladat				210 903 891
	3			Önkormányzati támogatás				-4 610 400	
					kötelező feladat				-4 610 400
Bevételek mindösszesen								206 293 491	
					kötelező feladat				206 293 491

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. el.szá.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. el. név		2026. évi előirányzat Ft
14.20				Fogorvosi rendelő kialakítása Zagyvapálfalván TOP PLUSZ-3.4.1-23-ST1-2023-00005					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1	Személyi juttatások					
				kötelező feladat					
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
				kötelező feladat					
			3	Dologi kiadások					2 842 986
				kötelező feladat					2 842 986
				-ebből: fordított ÁFA befizetés					
				kötelező feladat					
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					65 905 618
				kötelező feladat					65 905 618
			5	Felújítások					
				kötelező feladat					
			8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
			9	Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen								68 748 604	
				kötelező feladat					68 748 604
2				Bevételek					
2.1				Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					1 290 416
				kötelező feladat					1 290 416
			6	Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
			8	Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
2.2				Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					58 939 980
				kötelező feladat					58 939 980
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
2.3				Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
			1	Maradvány működési célú igénybevétele					2 505 160
				kötelező feladat					2 505 160
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					3 314 700
				kötelező feladat					3 314 700
		23		Hitelfelvétel					
			3	Hosszú lejáratú hitelek felvétele					3 650 938
				kötelező feladat					3 650 938
Saját bevételek összesen								69 701 194	
				kötelező feladat					69 701 194
3				Önkormányzati támogatás					-952 590
				kötelező feladat					-952 590
Bevételek mindösszesen								68 748 604	
				kötelező feladat					68 748 604

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft	
14.21				Fenntartható Városfejlesztési Stratégiák támogatása TOP PLUSZ-1.3.1-21-NGI-2022-00001						
	1			Kiadások						
	1.1	1		Működési kiadások						
		1		Személyi juttatások						
				kötelező feladat						
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó						
				kötelező feladat						
		3		Dologi kiadások					26 823 052	
				kötelező feladat					26 823 052	
				-ebből: fordított ÁFA befizetés						
				kötelező feladat						
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai						
				kötelező feladat						
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre						
				kötelező feladat						
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre						
				kötelező feladat						
	1.2			Felhalmozási kiadások						
		4		Beruházások						
				kötelező feladat						
		5		Felújítások						
				kötelező feladat						
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre						
				kötelező feladat						
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre						
				kötelező feladat						
Kiadások összesen								26 823 052		
				kötelező feladat					26 823 052	
	2			Bevételek						
	2.1			Működési bevételek						
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről						
				kötelező feladat						
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről						
				kötelező feladat						
		8		Intézményi működési bevételek						
				kötelező feladat						
	2.2			Felhalmozási bevételek						
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése						
				kötelező feladat						
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről						
				kötelező feladat						
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről						
				kötelező feladat						
	2.3			Finanszírozási bevételek						
		22		Előző évi maradvány igénybevétele						
		1		Maradvány működési célú igénybevétele					28 204 097	
				kötelező feladat					28 204 097	
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele						
				kötelező feladat						
		23		Hitelfelvétel						
		3		Hosszú lejáratú hitelek felvétele						
				kötelező feladat						
Saját bevételek összesen								28 204 097		
				kötelező feladat					28 204 097	
	3			Önkormányzati támogatás					-1 381 045	
				kötelező feladat					-1 381 045	
Bevételek mindösszesen								26 823 052		
				kötelező feladat					26 823 052	

Cím szám	Alcím szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím név	Alcím név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
14.22				A helyi identitás és kohézió erősítése az északi városrészekben TOP PLUSZ-3.2.1-23-ST1-2025-00001					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
		1		Személyi juttatások					
				kötelező feladat					
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
				kötelező feladat					
		3		Dologi kiadások					145 203 410
				kötelező feladat					145 203 410
				-ebből: fordított ÁFA befizetés					
				kötelező feladat					
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					27 900 000
				kötelező feladat					27 900 000
		5		Felújítások					
				kötelező feladat					
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen								173 103 410	
				kötelező feladat					173 103 410
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					147 162 299
				kötelező feladat					147 162 299
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					27 900 000
				kötelező feladat					27 900 000
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
		1		Maradvány működési célú igénybevétele					5 012 500
				kötelező feladat					5 012 500
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
				kötelező feladat					
Saját bevételek összesen								180 074 799	
				kötelező feladat					180 074 799
	3			Önkormányzati támogatás					-6 971 389
				kötelező feladat					-6 971 389
Bevételek mindösszesen								173 103 410	
				kötelező feladat					173 103 410

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. előir. csop.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. előir. csop.	2026. évi előirányzat Ft
14.23				A helyi identitás és kohézió erősítése a déli városrészekben TOP PLUSZ-3.2.1-23-ST1-2025-00007				
	1			Kiadások				
	1.1	1		Működési kiadások				
			1	Személyi juttatások				
				kötelező feladat				
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				
				kötelező feladat				
			3	Dologi kiadások				144 517 600
				kötelező feladat				144 517 600
				-ebből: fordított ÁFA befizetés				
				kötelező feladat				
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
				kötelező feladat				
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
	1.2			Felhalmozási kiadások				
			4	Beruházások				27 375 811
				kötelező feladat				27 375 811
			5	Felújítások				
				kötelező feladat				
			8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
			9	Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
	Kiadások összesen							171 893 411
				kötelező feladat				171 893 411
	2			Bevételek				
	2.1			Működési bevételek				
			5	Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				146 391 789
				kötelező feladat				146 391 789
			6	Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről				
				kötelező feladat				
			8	Intézményi működési bevételek				
				kötelező feladat				
	2.2			Felhalmozási bevételek				
			9	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése				
				kötelező feladat				
			20	Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				27 375 811
				kötelező feladat				27 375 811
			21	Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről				
				kötelező feladat				
	2.3			Finanszírozási bevételek				
			22	Előző évi maradvány igénybevétele				
			1	Maradvány működési célú igénybevétele				5 012 500
				kötelező feladat				5 012 500
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				
				kötelező feladat				
	Saját bevételek összesen							178 780 100
				kötelező feladat				178 780 100
	3			Önkormányzati támogatás				-6 886 689
				kötelező feladat				-6 886 689
	Bevételek mindösszesen							171 893 411
				kötelező feladat				171 893 411

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. előir. csop.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. előir. csop.	2026. évi előirányzat Ft
14.24				Szociális programok a Zöldfa úton és környékén				
				TOP PLUSZ-3.2.1-23-ST1-2025-00005				
	1			Kiadások				
	1.1	1		Működési kiadások				
			1	Személyi juttatások				
				kötelező feladat				
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				
				kötelező feladat				
			3	Dologi kiadások				106 203 057
				kötelező feladat				106 203 057
				-ebből: fordított ÁFA befizetés				
				kötelező feladat				
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
				kötelező feladat				
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
	1.2			Felhalmozási kiadások				
			4	Beruházások				8 559 550
				kötelező feladat				8 559 550
			5	Felújítások				
				kötelező feladat				
			8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
			9	Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
	Kiadások összesen							114 762 607
				kötelező feladat				114 762 607
	2			Bevételek				
	2.1			Működési bevételek				
			5	Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				107 908 439
				kötelező feladat				107 908 439
			6	Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről				
				kötelező feladat				
			8	Intézményi működési bevételek				
				kötelező feladat				
	2.2			Felhalmozási bevételek				
			9	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése				
				kötelező feladat				
			20	Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				8 559 550
				kötelező feladat				8 559 550
			21	Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről				
				kötelező feladat				
	2.3			Finanszírozási bevételek				
			22	Előző évi maradvány igénybevétele				
			1	Maradvány működési célú igénybevétele				4 746 000
				kötelező feladat				4 746 000
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				
				kötelező feladat				
	Saját bevételek összesen							121 213 989
				kötelező feladat				121 213 989
	3			Önkormányzati támogatás				-6 451 382
				kötelező feladat				-6 451 382
	Bevételek mindösszesen							114 762 607
				kötelező feladat				114 762 607

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. előir. csop.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. előir. csop.	Kiem. előir. csop.	2026. évi előirányzat Ft
14.25				Egészségügyi és szociális programok Salgótarjánban TOP PLUSZ-3.2.1-23-ST1-2025-00004					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1	Személyi juttatások					
				kötelező feladat					
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
				kötelező feladat					
			3	Dologi kiadások					108 194 916
				kötelező feladat					108 194 916
				-ebből: fordított ÁFA befizetés					
				kötelező feladat					
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					22 500 000
				kötelező feladat					22 500 000
		5		Felújítások					
				kötelező feladat					
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen									130 694 916
				kötelező feladat					130 694 916
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					112 936 560
				kötelező feladat					112 936 560
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					22 500 000
				kötelező feladat					22 500 000
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
		1		Maradvány működési célú igénybevétele					2 203 500
				kötelező feladat					2 203 500
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
				kötelező feladat					
		23		Hitelfelvétel					
		3		Hosszú lejáratú hitelek felvétele					
				kötelező feladat					
Saját bevételek összesen									137 640 060
				kötelező feladat					137 640 060
	3			Önkormányzati támogatás					-6 945 144
				kötelező feladat					-6 945 144
Bevételek mindösszesen									130 694 916
				kötelező feladat					130 694 916

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
14.26				Együtt épülünk - Községek a sport és a kultúra terén Salgótarjánban TOP PLUSZ-3.2.1-23-ST1-2025-00006					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
		1		Személyi juttatások					
				kötelező feladat					
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
				kötelező feladat					
		3		Dologi kiadások					422 906 056
				kötelező feladat					422 906 056
				-ebből: fordított ÁFA befizetés					
				kötelező feladat					
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					73 130 000
				kötelező feladat					73 130 000
		5		Felújítások					
				kötelező feladat					
		7		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése					
			1	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen								496 036 056	
				kötelező feladat					496 036 056
2				Bevételek					
2.1				Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					447 232 580
				kötelező feladat					447 232 580
		6		Működési célú pénzeszköztérvételek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
2.2				Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					73 130 000
				kötelező feladat					73 130 000
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztérvételek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
2.3				Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
			1	Maradvány működési célú igénybevétele					5 198 000
				kötelező feladat					5 198 000
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
				kötelező feladat					
Saját bevételek összesen								525 560 580	
				kötelező feladat					525 560 580
3				Önkormányzati támogatás					-29 524 524
				kötelező feladat					-29 524 524
Bevételek mindösszesen								496 036 056	
				kötelező feladat					496 036 056

Cím szám	Alcím szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím név	Alcím név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
14.27				Piaci sportterem energetikai korszerűsítése TOP_PLUSZ-2.1.2-21-ST1-2025-00005					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
		1		Személyi juttatások					
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
				kötelező feladat					
		3		Dologi kiadások					3 982 119
				kötelező feladat					3 982 119
				-ebből: fordított ÁFA befizetés					
				kötelező feladat					
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					
				kötelező feladat					
		5		Felújítások					121 963 382
				kötelező feladat					121 963 382
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen									125 945 501
				kötelező feladat					125 945 501
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					9 535 530
				kötelező feladat					9 535 530
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					124 185 882
				kötelező feladat					124 185 882
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
		1		Maradvány működési célú igénybevétele					
				kötelező feladat					
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
				kötelező feladat					
		23		Hitelfelvétel					
		3		Hosszú lejáratú hitelek felvétele					
				kötelező feladat					
Saját bevételek összesen									133 721 412
				kötelező feladat					133 721 412
	3			Önkormányzati támogatás					-7 775 911
				kötelező feladat					-7 775 911
Bevételek mindösszesen									125 945 501
				kötelező feladat					125 945 501

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft
14.28				Aprófalva Tagóvoda energetikai korszerűsítése TOP_PLUSZ-2.1.2-21-ST1-2025-00004				
	1			Kiadások				
	1.1	1		Működési kiadások				
			1	Személyi juttatások				
				kötelező feladat				
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				
				kötelező feladat				
			3	Dologi kiadások				4 851 400
				kötelező feladat				4 851 400
				-ebből: fordított AFA befizetés				
				kötelező feladat				
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
				kötelező feladat				
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
	1.2			Felhalmozási kiadások				
			4	Beruházások				
				kötelező feladat				
			5	Felújítások				169 679 424
				kötelező feladat				169 679 424
			8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
			9	Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
	Kiadások összesen							174 530 824
				kötelező feladat				174 530 824
	2			Bevételek				
	2.1			Működési bevételek				
			5	Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				13 446 772
				kötelező feladat				13 446 772
			6	Működési célú pénzeszköztávtelek áll.házt. kívülről				
				kötelező feladat				
			8	Intézményi működési bevételek				
				kötelező feladat				
	2.2			Felhalmozási bevételek				
			9	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése				
				kötelező feladat				
			20	Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				172 295 624
				kötelező feladat				172 295 624
			21	Felhalmozási célú pénzeszköztávtelek áll. házt. kívülről				
				kötelező feladat				
	2.3			Finanszírozási bevételek				
			22	Előző évi maradvány igénybevétele				
			1	Maradvány működési célú igénybevétele				
				kötelező feladat				
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				
				kötelező feladat				
	Saját bevételek összesen							185 742 396
				kötelező feladat				185 742 396
	3			Önkormányzati támogatás				-11 211 572
				kötelező feladat				-11 211 572
	Bevételek mindösszesen							174 530 824
				kötelező feladat				174 530 824

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
14.29				Energia menedzsment rendszerek fejlesztése és bevezetése Salgótarjánban DIMOP_PLUSZ-2.1.1-24-2025-00026					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1	Személyi juttatások					
				kötelező feladat					
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
				kötelező feladat					
			3	Dologi kiadások					115 855 385
				kötelező feladat					115 855 385
				-ebből: fordított ÁFA befizetés					
				kötelező feladat					
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					95 010 615
				kötelező feladat					95 010 615
		5		Felújítások					
				kötelező feladat					
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen								210 866 000	
				kötelező feladat					210 866 000
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					115 835 235
				kötelező feladat					115 835 235
		6		Működési célú pénzeszköztávételek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					95 010 615
				kötelező feladat					95 010 615
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztávételek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
			1	Maradvány működési célú igénybevétele					5 645 150
				kötelező feladat					5 645 150
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
				kötelező feladat					
Saját bevételek összesen								216 491 000	
				kötelező feladat					216 491 000
	3			Önkormányzati támogatás					-5 625 000
				kötelező feladat					-5 625 000
Bevételek mindösszesen								210 866 000	
				kötelező feladat					210 866 000

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. előir. csop.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. előir. csop.	2026. évi előirányzat Ft
14.30				Városi Sportcsarnok energetikai korszerűsítése TOP_PLUSZ-2.1.2-21-NGI-2022-00002				
	1			Kiadások				
	1.1	1		Működési kiadások				
			1	Személyi juttatások				
				kötelező feladat				
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				
				kötelező feladat				
		3		Dologi kiadások				4 408 267
				kötelező feladat				4 408 267
				-ebből: fordított ÁFA befizetés				
				kötelező feladat				
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai				
				kötelező feladat				
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
	1.2			Felhalmozási kiadások				
		4		Beruházások				
				kötelező feladat				
		5		Felújítások				140 558 816
				kötelező feladat				140 558 816
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				4 234 383
				kötelező feladat				4 234 383
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
	Kiadások összesen							149 201 466
				kötelező feladat				149 201 466
2				Bevételek				
2.1				Működési bevételek				
	5			Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
				kötelező feladat				
	6			Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről				
				kötelező feladat				
	8			Intézményi működési bevételek				
				kötelező feladat				
2.2				Felhalmozási bevételek				
	9			Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése				
				kötelező feladat				
	20			Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
				kötelező feladat				
	21			Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről				
				kötelező feladat				
2.3				Finanszírozási bevételek				
	22			Előző évi maradvány igénybevétele				
		1		Maradvány működési célú igénybevétele				4 408 267
				kötelező feladat				4 408 267
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				140 558 816
				kötelező feladat				140 558 816
	Saját bevételek összesen							144 967 083
				kötelező feladat				144 967 083
3				Önkormányzati támogatás				4 234 383
				kötelező feladat				4 234 383
Bevételek mindösszesen								149 201 466
				kötelező feladat				149 201 466

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
14.31				Salgótarjáni Táncsász energetikai korszerűsítése TOP PLUSZ-2.1.2-21-NGI-2022-00001					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
		1		Személyi juttatások					
				kötelező feladat					
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
				kötelező feladat					
		3		Dologi kiadások					1 282 704
				kötelező feladat					1 282 704
				-ebből: fordított ÁFA befizetés					
				kötelező feladat					
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					
				kötelező feladat					
		5		Felújítások					
				kötelező feladat					
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					1 699 100
				kötelező feladat					1 699 100
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen								2 981 804	
				kötelező feladat					2 981 804
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
				kötelező feladat					
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
				kötelező feladat					
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
		1		Maradvány működési célú igénybevétele					1 282 704
				kötelező feladat					1 282 704
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
				kötelező feladat					
Saját bevételek összesen								1 282 704	
				kötelező feladat					1 282 704
	3			Önkormányzati támogatás					1 699 100
				kötelező feladat					1 699 100
Bevételek mindösszesen								2 981 804	
				kötelező feladat					2 981 804

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. előir. csop.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. előir. csop.	2026. évi előirányzat Ft
14.32				Az ESZK épületének energetikai korszerűsítése TOP_PLUSZ-2.1.2-21-NGI-2022-00003				
	1			Kiadások				
	1.1	1		Működési kiadások				
			1	Személyi juttatások				
				kötelező feladat				
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				
				kötelező feladat				
		3		Dologi kiadások				5 821 043
				kötelező feladat				5 821 043
				-ebből: fordított ÁFA befizetés				
				kötelező feladat				
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai				
				kötelező feladat				
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
	1.2			Felhalmozási kiadások				
		4		Beruházások				
				kötelező feladat				
		5		Felújítások				112 074 231
				kötelező feladat				112 074 231
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				12 660 887
				kötelező feladat				12 660 887
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
	Kiadások összesen							130 556 161
				kötelező feladat				130 556 161
2				Bevételek				
2.1				Működési bevételek				
	5			Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
				kötelező feladat				
	6			Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről				
				kötelező feladat				
	8			Intézményi működési bevételek				
				kötelező feladat				
2.2				Felhalmozási bevételek				
	9			Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése				
				kötelező feladat				
	20			Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
				kötelező feladat				
	21			Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről				
				kötelező feladat				
2.3				Finanszírozási bevételek				
	22			Előző évi maradvány igénybevétele				
		1		Maradvány működési célú igénybevétele				5 821 043
				kötelező feladat				5 821 043
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				112 074 231
				kötelező feladat				112 074 231
	Saját bevételek összesen							117 895 274
				kötelező feladat				117 895 274
3				Önkormányzati támogatás				12 660 887
				kötelező feladat				12 660 887
Bevételek mindösszesen								130 556 161
				kötelező feladat				130 556 161

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
14.33				Salgó-Somoskő - Két vár egy család INTERREG HUSK/2302/2.4/039					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
		1		Személyi juttatások					17 920 301
				kötelező feladat					17 920 301
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					2 329 639
				kötelező feladat					2 329 639
		3		Dologi kiadások					13 232 849
				kötelező feladat					13 232 849
				-ebből: fordított ÁFA befizetés					
				kötelező feladat					
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
		7		Működési célú kölcsönök törlesztése áll. házt. belülre					17 131 470
				kötelező feladat					17 131 470
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre					30 112 575
				kötelező feladat					30 112 575
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					11 298 497
				kötelező feladat					11 298 497
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					
				kötelező feladat					
		5		Felújítások					77 944 651
				kötelező feladat					77 944 651
		7		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése					
			1	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre					48 758 799
				kötelező feladat					48 758 799
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					15 836 800
				kötelező feladat					15 836 800
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					43 276 665
				kötelező feladat					43 276 665
Kiadások összesen								277 842 246	
				kötelező feladat					277 842 246
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					74 648 505
				kötelező feladat					74 648 505
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					132 710 987
				kötelező feladat					132 710 987
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
			1	Maradvány működési célú igénybevétele					20 157 082
				kötelező feladat					20 157 082
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					49 208 695
				kötelező feladat					49 208 695
Saját bevételek összesen								276 725 269	
				kötelező feladat					276 725 269
	3			Önkormányzati támogatás					1 116 977
				kötelező feladat					1 116 977
Bevételek mindösszesen								277 842 246	
				kötelező feladat					277 842 246

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
14.34				Kapocs Fesztivál 2025					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
		1		Személyi juttatások					
				kötelező feladat					
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
				kötelező feladat					
		3		Dologi kiadások					19 574 719
				kötelező feladat					19 574 719
				-ebből: fordított ÁFA befizetés					
				kötelező feladat					
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					
				kötelező feladat					
		5		Felújítások					
				kötelező feladat					
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
				Kiadások összesen					19 574 719
				kötelező feladat					19 574 719
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					18 574 719
				kötelező feladat					18 574 719
		6		Működési célú pénzeszköztérletek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
				kötelező feladat					
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztérletek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
		1		Maradvány működési célú igénybevétele					
				kötelező feladat					
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
				kötelező feladat					
				Saját bevételek összesen					18 574 719
				kötelező feladat					18 574 719
	3			Önkormányzati támogatás					1 000 000
				kötelező feladat					1 000 000
				Bevételek mindösszesen					19 574 719
				kötelező feladat					19 574 719

Cím-szám	Alcím-szám	Előír. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előír. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
14.35				Aktív turisztikai hálózatok fejlesztése Kelet-Nógrádban TOP PLUSZ-6.1.4-23-NG2-2024-00001					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
		1		Személyi juttatások					10 265 487
				kötelező feladat					10 265 487
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					1 334 513
				kötelező feladat					1 334 513
		3		Dologi kiadások					270 000
				kötelező feladat					270 000
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					6 400 000
				kötelező feladat					6 400 000
		5		Felújítások					6 000 000
				kötelező feladat					6 000 000
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen								24 270 000	
				kötelező feladat					24 270 000
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					11 600 000
				kötelező feladat					11 600 000
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					12 400 000
				kötelező feladat					12 400 000
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
		1		Maradvány működési célú igénybevétele					
				kötelező feladat					
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
				kötelező feladat					
Saját bevételek összesen								24 000 000	
				kötelező feladat					24 000 000
	3			Önkormányzati támogatás					270 000
				kötelező feladat					270 000
Bevételek mindösszesen								24 270 000	
				kötelező feladat					24 270 000

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft
14.				UNIÓS PROJEKTEK ÖSSZESEN				
	1			Kiadások				
	1.1	1		Működési kiadások				
		1		Személyi juttatások				28 185 788
				kötelező feladat				28 185 788
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				3 664 152
				kötelező feladat				3 664 152
		3		Dologi kiadások				1 336 333 349
				kötelező feladat				1 336 333 349
				-ebből: fordított ÁFA befizetés				
				kötelező feladat				
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai				
				kötelező feladat				
		7		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre				17 131 470
				kötelező feladat				17 131 470
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre				30 112 575
				kötelező feladat				30 112 575
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				11 298 497
				kötelező feladat				11 298 497
	1.2			Felhalmozási kiadások				
		4		Beruházások				3 609 795 584
				kötelező feladat				3 609 795 584
		5		Felújítások				5 820 511 019
				kötelező feladat				5 820 511 019
		7		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése				
		1		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre				48 758 799
				kötelező feladat				48 758 799
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				34 431 170
				kötelező feladat				34 431 170
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				43 276 665
				kötelező feladat				43 276 665
Kiadások összesen								10 983 499 068
				kötelező feladat				10 983 499 068
	2			Bevételek				
	2.1			Működési bevételek				
		3		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele				
				kötelező feladat				
		1		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről				
				kötelező feladat				
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				1 568 474 090
				kötelező feladat				1 568 474 090
		6		Működési célú pénzeszköztérvételek áll.házt. kívülről				
				kötelező feladat				
		8		Intézményi működési bevételek				
				kötelező feladat				
	2.2			Felhalmozási bevételek				
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése				
				kötelező feladat				
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				8 733 310 123
				kötelező feladat				8 733 310 123
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztérvételek áll. házt. kívülről				
				kötelező feladat				
	2.3			Finanszírozási bevételek				
		22		Előző évi maradvány igénybevétele				
		1		Maradvány működési célú igénybevétele				197 721 119
				kötelező feladat				197 721 119
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				615 572 450
				kötelező feladat				615 572 450
		23		Hitelfelvétel				
		3		Hosszú lejáratú hitelek felvétele				197 625 401
				kötelező feladat				197 625 401
Saját bevételek összesen								11 312 703 183
				kötelező feladat				11 312 703 183
	3			Önkormányzati támogatás				-329 204 115
				kötelező feladat				-329 204 115
Bevételek mindösszesen								10 983 499 068
				kötelező feladat				10 983 499 068

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. előir. csop.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. előir. csop.		2026. évi előirányzat Ft
15.1				Versenyképes Járások Program 4034979969					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
		1		Személyi juttatások					
				kötelező feladat					
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
				kötelező feladat					
		3		Dologi kiadások					28 616 000
				kötelező feladat					28 616 000
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre					41 905 769
				kötelező feladat					41 905 769
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					171 963 807
				kötelező feladat					171 963 807
		5		Felújítások					
				kötelező feladat					
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen								242 485 576	
				kötelező feladat					242 485 576
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
				kötelező feladat					
		6		Működési célú pénzeszköztérítések áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
				kötelező feladat					
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztérítések áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
			1	Maradvány működési célú igénybevétele					70 401 769
				kötelező feladat					70 401 769
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					174 170 843
				kötelező feladat					174 170 843
Saját bevételek összesen								244 572 612	
				kötelező feladat					244 572 612
	3			Önkormányzati támogatás					-2 087 036
				kötelező feladat					-2 087 036
Bevételek mindösszesen								242 485 576	
				kötelező feladat					242 485 576

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
15.2				Tarjáni Gyermektábor korszerűsítése AOFK_T/0647/2025					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
		1		Személyi juttatások					
				kötelező feladat					
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
				kötelező feladat					
		3		Dologi kiadások					430 000
				kötelező feladat					430 000
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					24 831 675
				kötelező feladat					24 831 675
		5		Felújítások					73 304 273
				kötelező feladat					73 304 273
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen								98 565 948	
				kötelező feladat					98 565 948
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
				kötelező feladat					
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
				kötelező feladat					
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
		1		Maradvány működési célú igénybevétele					140 000
				kötelező feladat					140 000
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					34 358 082
				kötelező feladat					34 358 082
		23		Hitelfelvétel					
		3		Hosszú lejáratú hitelek felvétele					64 067 866
				kötelező feladat					64 067 866
Saját bevételek összesen								98 565 948	
				kötelező feladat					98 565 948
	3			Önkormányzati támogatás					
				kötelező feladat					
Bevételek mindösszesen								98 565 948	
				kötelező feladat					98 565 948

Cím-szám	Alcím-szám	Előír. csop.	Kiem. elősz.	Cím-név	Alcím-név	Előír. csop.	Kiem. elősz.	2026. évi előirányzat Ft
15.3				Erdei Ökoturisztikai infrastruktúrák felújítása a Karancs-Medves térségben AOFK_T/0572/2025				
	1			Kiadások				
	1.1	1		Működési kiadások				
			1	Személyi juttatások				
				kötelező feladat				
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				
				kötelező feladat				
			3	Dologi kiadások				30 000
				kötelező feladat				30 000
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
				kötelező feladat				
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
	1.2			Felhalmozási kiadások				
			4	Beruházások				22 470 102
				kötelező feladat				22 470 102
			5	Felújítások				
				kötelező feladat				
			8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
			9	Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
Kiadások összesen								22 500 102
				kötelező feladat				22 500 102
	2			Bevételek				
	2.1			Működési bevételek				
			5	Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
				kötelező feladat				
			6	Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről				
				kötelező feladat				
			8	Intézményi működési bevételek				
				kötelező feladat				
	2.2			Felhalmozási bevételek				
			9	Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése				
				kötelező feladat				
			20	Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
				kötelező feladat				
			21	Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről				
				kötelező feladat				
	2.3			Finanszírozási bevételek				
			22	Előző évi maradvány igénybevétele				
			1	Maradvány működési célú igénybevétele				30 000
				kötelező feladat				30 000
			2	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				19 970 000
				kötelező feladat				19 970 000
			23	Hitelfelvétel				
			3	Hosszú lejáratú hitelek felvétele				2 500 102
				kötelező feladat				2 500 102
Saját bevételek összesen								22 500 102
				kötelező feladat				22 500 102
3				Önkormányzati támogatás				
				kötelező feladat				
Bevételek mindösszesen								22 500 102
				kötelező feladat				22 500 102

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
15.4				SAI Arany János Tagiskolájának kültéri sportpálya felújítása					
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1	Személyi juttatások					
				kötelező feladat					
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					
				kötelező feladat					
			3	Dologi kiadások					
				kötelező feladat					
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
				kötelező feladat					
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					
				kötelező feladat					
		5		Felújítások					59 986 164
				kötelező feladat					59 986 164
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					
				kötelező feladat					
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					
				kötelező feladat					
Kiadások összesen								59 986 164	
				kötelező feladat					59 986 164
	2			Bevételek					
	2.1			Működési bevételek					
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
				kötelező feladat					
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről					
				kötelező feladat					
		8		Intézményi működési bevételek					
				kötelező feladat					
	2.2			Felhalmozási bevételek					
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					
				kötelező feladat					
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					25 000 000
				kötelező feladat					25 000 000
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről					
				kötelező feladat					
	2.3			Finanszírozási bevételek					
		22		Előző évi maradvány igénybevétele					
		1		Maradvány működési célú igénybevétele					
				kötelező feladat					
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					
				kötelező feladat					
		23		Hitelfelvétel					
		3		Hosszú lejáratú hitelek felvétele					34 986 164
				kötelező feladat					34 986 164
Saját bevételek összesen								59 986 164	
				kötelező feladat					59 986 164
	3			Önkormányzati támogatás					
				kötelező feladat					
Bevételek mindösszesen								59 986 164	
				kötelező feladat					59 986 164

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft
15.5				Erdei kerékpáros pálya kialakítása Salgótarjánban AOFK T/0331/2025				
	1			Kiadások				
	1.1	1		Működési kiadások				
		1		Személyi juttatások				
				kötelező feladat				
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				
				kötelező feladat				
		3		Dologi kiadások				
				kötelező feladat				
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai				
				kötelező feladat				
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
	1.2			Felhalmozási kiadások				
		4		Beruházások				23 922 685
				kötelező feladat				23 922 685
		5		Felújítások				
				kötelező feladat				
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
Kiadások összesen								23 922 685
				kötelező feladat				23 922 685
	2			Bevételek				
	2.1			Működési bevételek				
		5		Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
				kötelező feladat				
		6		Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről				
				kötelező feladat				
		8		Intézményi működési bevételek				
				kötelező feladat				
	2.2			Felhalmozási bevételek				
		9		Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése				
				kötelező feladat				
		20		Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
				kötelező feladat				
		21		Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről				
				kötelező feladat				
	2.3			Finanszírozási bevételek				
		22		Előző évi maradvány igénybevétele				
		1		Maradvány működési célú igénybevétele				
				kötelező feladat				
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				19 138 148
				kötelező feladat				19 138 148
		23		Hitelfelvétel				
		3		Hosszú lejáratú hitelek felvétele				4 784 537
				kötelező feladat				4 784 537
Saját bevételek összesen								23 922 685
				kötelező feladat				23 922 685
	3			Önkormányzati támogatás				
				kötelező feladat				
Bevételek mindösszesen								23 922 685
				kötelező feladat				23 922 685

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft
15.				EGYÉB PROJEKTEK ÖSSZESEN				
1				Kiadások				
1.1	1			Működési kiadások				
		1		Személyi juttatások				
				kötelező feladat				
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				
				kötelező feladat				
		3		Dologi kiadások				29 076 000
				kötelező feladat				29 076 000
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai				
				kötelező feladat				
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre				41 905 769
				kötelező feladat				41 905 769
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
1.2				Felhalmozási kiadások				
	4			Beruházások				243 188 269
				kötelező feladat				243 188 269
	5			Felújítások				133 290 437
				kötelező feladat				133 290 437
	8			Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				
				kötelező feladat				
	9			Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				
				kötelező feladat				
Kiadások összesen								447 460 475
				kötelező feladat				447 460 475
2				Bevételek				
2.1				Működési bevételek				
	5			Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
				kötelező feladat				
	6			Működési célú pénzeszköztvételek áll.házt. kívülről				
				kötelező feladat				
	8			Intézményi működési bevételek				
				kötelező feladat				
2.2				Felhalmozási bevételek				
	9			Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése				
				kötelező feladat				
	20			Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				25 000 000
				kötelező feladat				25 000 000
	21			Felhalmozási célú pénzeszköztvételek áll. házt. kívülről				
				kötelező feladat				
2.3				Finanszírozási bevételek				
	22			Előző évi maradvány igénybevétele				
		1		Maradvány működési célú igénybevétele				70 571 769
				kötelező feladat				70 571 769
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				247 637 073
				kötelező feladat				247 637 073
	23			Hitelfelvétel				
		3		Hosszú lejáratú hitelek felvétele				106 338 669
				kötelező feladat				106 338 669
Saját bevételek összesen								449 547 511
				kötelező feladat				449 547 511
3				Önkormányzati támogatás				-2 087 036
				kötelező feladat				-2 087 036
Bevételek mindösszesen								447 460 475
				kötelező feladat				447 460 475

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. előir. csop.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. előir. csop.	2026. évi előirányzat Ft
II. HELYI ÖNKORMÁNYZAT FEJEZET ÖSSZESEN								
1				Kiadások				
1.1	1			Működési kiadások				
		1		Személyi juttatások				265 723 260
				kötelező feladat				265 723 260
		2		Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó				36 347 817
				kötelező feladat				36 347 817
		3		Dologi kiadások				4 103 792 132
				kötelező feladat				4 102 872 132
				önként vállalt feladat				920 000
				-ebből: kamatkiadások				130 000 000
				kötelező feladat				130 000 000
				bankköltség				30 000 000
				kötelező feladat				30 000 000
				gyermekétkeztetés				1 236 644 124
				kötelező feladat				1 236 644 124
		4		Ellátottak pénzbeli juttatásai				83 500 000
				kötelező feladat				83 500 000
		5		Elvonások és befizetések				474 356 865
				kötelező feladat				474 356 865
		7		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre				17 131 470
				kötelező feladat				17 131 470
		8		Működési célú támogatások államháztartáson belülre				1 746 198 039
				kötelező feladat				1 746 198 039
		9		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre				
				önként vállalt feladat				
		10		Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				1 647 606 639
				kötelező feladat				1 636 006 639
				önként vállalt feladat				11 600 000
	2			Működési célú tartalékok				
		1		Általános tartalék				20 000 000
				kötelező feladat				20 000 000
		2		Céltartalékok				204 200 000
				kötelező feladat				204 200 000
				önként vállalt feladat				
1.2				Felhalmozási kiadások				
		4		Beruházások				4 175 847 279
				kötelező feladat				4 175 847 279
		5		Felújítások				6 389 399 232
				kötelező feladat				6 389 399 232
		7		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése				
			1	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre				48 758 799
				kötelező feladat				48 758 799
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				34 431 170
				kötelező feladat				34 431 170
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				43 276 665
				kötelező feladat				43 276 665
		10		Felhalmozási célú tartalékok				
			1	Céltartalékok				327 104 259
				kötelező feladat				327 104 259
1.3				Finanszírozási kiadások				
		12		Hiteltörlesztés				
			2	Likvid hitelek törlesztése				
				kötelező feladat				
			3	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése				258 833 355
				kötelező feladat				258 833 355
		16		Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése				168 267 915
				kötelező feladat				168 267 915
Kiadások összesen								20 044 774 896
				kötelező feladat				20 032 254 896
				önként vállalt feladat				12 520 000

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft
II. HELYI ÖNKORMÁNYZAT FEJEZET ÖSSZESEN								
2				Bevételek				
2.1				Működési bevételek				
	1			Működési célú költségvetési támogatások				
		1		Önkormányzatok működési költségvetési támogatása				4 745 862 643
				kötelező feladat				4 745 862 643
	2			Elvonások és befizetések bevételei				
				kötelező feladat				
	5			Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				1 590 518 222
				kötelező feladat				1 590 518 222
	6			Működési célú pénzeszköz átvételek áll.házt. kívülről				
				kötelező feladat				
	7			Közhatalmi bevételek				4 659 297 000
				kötelező feladat				4 659 297 000
	8			Intézményi működési bevételek				1 135 870 539
				kötelező feladat				1 135 870 539
2.2				Felhalmozási bevételek				
	9			Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése				3 650 000
				kötelező feladat				3 650 000
	18			Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele				
				kötelező feladat				
		1		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről				
				kötelező feladat				
	20			Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				8 758 310 123
				kötelező feladat				8 758 310 123
	21			Felhalmozási célú pénzeszköztávtelek áll. házt. kívülről				
				kötelező feladat				
2.3				Finanszírozási bevételek				
	22			Előző évi maradvány igénybevétele				
		1		Maradvány működési célú igénybevétele				739 380 401
				kötelező feladat				739 380 401
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele				1 126 174 066
				kötelező feladat				1 126 174 066
	23			Hitelfelvétel				
		2		Likvid hitelek felvétele				
				kötelező feladat				
		3		Hosszú lejáratú hitelek felvétele				1 176 030 460
				kötelező feladat				1 176 030 460
	26			Államháztartáson belüli megelőlegezések beérkezése				
				kötelező feladat				
Saját bevételek összesen								23 935 093 454
				kötelező feladat				23 935 093 454
3				Költségvetési szerveknek folyósított önkormányzati támogatás				-3 890 318 558
				kötelező feladat				-3 753 407 324
				önként vállalt feladat				-16 270 730
				államigazgatási feladat				-120 640 504
Bevételek mindösszesen								20 044 774 896
				kötelező feladat				20 181 686 130
				önként vállalt feladat				-16 270 730
				államigazgatási feladat				-120 640 504

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
I - II. FEJEZET ÖSSZESEN									
	1			Kiadások					
	1.1	1		Működési kiadások					
			1	Személyi juttatások					3 378 499 414
					kötelező feladat				3 214 803 572
					önként vállalt feladat				10 000 000
					államigazgatási feladat				153 695 842
			2	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó					479 562 456
					kötelező feladat				457 303 665
					önként vállalt feladat				1 300 000
					államigazgatási feladat				20 958 791
			3	Dologi kiadások					4 646 739 560
					kötelező feladat				4 640 848 830
					önként vállalt feladat				5 890 730
			4	Ellátottak pénzbeli juttatásai					83 500 000
					kötelező feladat				83 500 000
			5	Elvonások és befizetések					474 356 865
					kötelező feladat				474 356 865
			7	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre					17 131 470
					kötelező feladat				17 131 470
			8	Működési célú támogatások államháztartáson belülre					1 746 198 039
					kötelező feladat				1 746 198 039
			9	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre					
					kötelező feladat				
			10	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					1 647 606 639
					kötelező feladat				1 636 006 639
					önként vállalt feladat				11 600 000
			2	Működési célú tartalékok					
			1	Általános tartalék					20 000 000
					kötelező feladat				20 000 000
			2	Céltartalékok					204 200 000
					kötelező feladat				204 200 000
	1.2			Felhalmozási kiadások					
		4		Beruházások					4 285 551 903
					kötelező feladat				4 285 551 903
		5		Felújítások					6 406 656 380
					kötelező feladat				6 406 656 380
		7		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése					
		1		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre					48 758 799
					kötelező feladat				48 758 799
		8		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					34 431 170
					kötelező feladat				34 431 170
		9		Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre					43 276 665
					kötelező feladat				43 276 665
		10		Felhalmozási célú tartalékok					
		1		Céltartalékok					327 104 259
					kötelező feladat				327 104 259
	1.3			Finanszírozási kiadások					
		12		Hiteltörlesztés					
		2		Likvid hitelek törlesztése					
					kötelező feladat				
		3		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése					258 833 355
					kötelező feladat				258 833 355
		16		Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése					168 267 915
					kötelező feladat				168 267 915
Kiadások összesen									24 270 674 889
					kötelező feladat				24 067 229 526
					önként vállalt feladat				28 790 730
					államigazgatási feladat				174 654 633

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. el.szá.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. el. név		2026. évi előirányzat Ft
I - II. FEJEZET ÖSSZESEN									
2				Bevételek					
2.1				Működési bevételek					
	1			Működési célú költségvetési támogatások					
		1		Önkormányzatok működési költségvetési támogatása					4 745 862 643
							kötelező feladat		4 745 862 643
	2			Elvonások és befizetések bevételei					
							kötelező feladat		
	5			Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					1 644 532 351
							kötelező feladat		1 590 518 222
							államigazgatási feladat		54 014 129
	6			Működési célú pénzeszköz átvételek áll.házt. kívülről					
							kötelező feladat		
	7			Közhatalmi bevételek					4 659 297 000
							kötelező feladat		4 659 297 000
	8			Intézményi működési bevételek					1 224 751 939
							kötelező feladat		1 224 751 939
							államigazgatási feladat		
2.2				Felhalmozási bevételek					
	9			Tárgyi eszközök., immateriális javak értékesítése					3 650 000
							kötelező feladat		3 650 000
	18			Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele					
							kötelező feladat		
		1		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről					
							kötelező feladat		
	20			Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					8 767 810 123
							kötelező feladat		8 767 810 123
	21			Felhalmozási célú pénzeszköztávtelek áll. házt. kívülről					
							kötelező feladat		
2.3				Finanszírozási bevételek					
	22			Előző évi maradvány igénybevétele					
		1		Maradvány működési célú igénybevétele					922 566 307
							kötelező feladat		922 566 307
		2		Maradvány felhalmozási célú igénybevétele					1 126 174 066
							kötelező feladat		1 126 174 066
	23			Hitelfelvétel					
		2		Likvid hitelek felvétele					
							kötelező feladat		
		3		Hosszú lejáratú hitelek felvétele					1 176 030 460
							kötelező feladat		1 176 030 460
	26			Államháztartáson belüli megelőlegezések beérkezése					
							kötelező feladat		
Saját bevételek összesen									24 270 674 889
							kötelező feladat		24 216 660 760
							államigazgatási feladat		54 014 129

Felhalmozási kiadások részletezése

Fejeletszám	Cím szám	Alcím szám	Előir. csop.	Kiem. ei.sz.	Fejlesztési név	Cím név	Alcím név	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
I.											
	1				KÖLTSÉGVETÉSI INTÉZMÉNYEK FEJEZET						
		1			Balassi Bálint Könyvtár						
			1		Kiadások						
			4		Beruházások						
				1	Balassi Bálint Könyvtár beruházások						59 030 000
									kötelező feladat		59 030 000
	2				Dornyay Béla Múzeum						
		1			Kiadások						
			4		Beruházások						
				1	Dornyay Béla Múzeum beruházások						25 248 624
									kötelező feladat		25 248 624
			5		Felújítások						
				1	Dornyay Béla Múzeum felújítások						12 700 000
									kötelező feladat		12 700 000
	3				Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde						
		1			Kiadások						
			4		Beruházások						
				1	Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde beruházások						8 200 000
									kötelező feladat		8 200 000
	4				Polgármesteri Hivatal						
		1			Kiadások						
			4		Beruházások						
				1	Polgármesteri Hivatal beruházásai						17 226 000
									kötelező feladat		17 226 000
			5		Felújítások						
				1	Polgármesteri Hivatal felújításai						4 557 148
									kötelező feladat		4 557 148
II.					HELYI ÖNKORMÁNYZAT FEJEZET						
	1				Önkormányzat						
		1			Kiadások						
			4		Beruházások						
				1	Közvilágítás bővítés						6 350 000
									kötelező feladat		6 350 000
				2	Térfigyelő rendszerhez kísértékű tárgyeszköz beszerzés						300 000
									kötelező feladat		300 000
				3	Forgalomtechnikai eszközök beszerzése						6 000 000
									kötelező feladat		6 000 000
				4	Szociális és egészségügyi feladatokhoz kapcsolódó fejlesztések						47 255 228
									kötelező feladat		47 255 228
				5	Polgármesteri Hivatalhoz kapcsolódó beruházások						22 000 000
									kötelező feladat		22 000 000
				6	REMEK Nonprofit Kft. által megvalósított fejlesztések						68 563 310
									kötelező feladat		68 563 310
				7	Országos Bringapark Program 2026						13 295 868
									kötelező feladat		13 295 868
				8	Országos Görpark Program						1 500 000
									kötelező feladat		1 500 000
				9	Parkoló létesítése a Kórháznál (MÁV terület)						45 000 000
									kötelező feladat		45 000 000
				10	Geopark üzletrész megvásárlása						22 000 000
									kötelező feladat		22 000 000
				11	Interreg bányamúzeum önerő						12 000 000
									kötelező feladat		12 000 000
				12	Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft. részére eszközök beszerzése						28 099 020
									kötelező feladat		28 099 020
				13	Gépjármű parkolók kialakítása (Ruhagyári út és Úttörők út melletti MÁV terület)						43 000 000
									kötelező feladat		43 000 000
				14	Konténer vásárlás és telepítés						7 500 000
									kötelező feladat		7 500 000

Fejeletszám	Cím	Alcím	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Fejlesztési cím	Alcím	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
			5						Felújítások	
				1					Lakás és nem lakáscélú ingatlanok felújítása	54 500 000
									kötelező feladat	54 500 000
				2					Útfelújítások	99 000 000
									kötelező feladat	99 000 000
				3					Víziközmű-rendszer feladatahoz kapcsolódó felújítások	5 382 905
									kötelező feladat	5 382 905
				4					Szennyvízközmű tulajdonközösség feladatahoz kapcsolódó felújítások	31 538 177
									kötelező feladat	31 538 177
				5					Ravatalozók, kiszolgáló épületek felújítása	12 614 000
									kötelező feladat	12 614 000
				6					Polgármesteri Hivatalhoz kapcsolódó felújítások	23 000 000
									kötelező feladat	23 000 000
				7					Nyugati városrészben térfelújítás	20 000 000
									kötelező feladat	20 000 000
				8					Beszterce lakótelepi Tagóvoda tetőszigetelés felújítás	47 381 547
									kötelező feladat	47 381 547
				9					Közüvilágítás korszerősítése	8 500 000
									kötelező feladat	8 500 000
				10					Dolinka elektromos hálózat korszerősítése	15 000 000
									kötelező feladat	15 000 000
				11					Dornyay Béla Múzeum főelosztó cseréje	19 074 278
									kötelező feladat	19 074 278
				12					Balassi Bálint Könyvtár földszinti mosdók felújítása	17 272 000
									kötelező feladat	17 272 000
				13					Bátki József út-Somogyi Bacsó út kereszteződés ivóvízvezeték rekonstrukciója	4 436 349
									kötelező feladat	4 436 349
				14					Pécskő úti ivóvíz átemelő hajtómű felújítása	1 165 098
									kötelező feladat	1 165 098
				15					Alkotmány út 5. ivóvízvezeték kiváltása	28 714 136
									kötelező feladat	28 714 136
				16					Zöldfa út 5-7. ivóvízvezeték kiváltása	6 966 299
									kötelező feladat	6 966 299
				17					Pécskő út 3. ivóvízvezeték kiváltása	40 011 587
									kötelező feladat	40 011 587
				18					Sebaji út DN 100 AC vezeték kiváltás műszaki tervezése	1 041 400
									kötelező feladat	1 041 400
14.1									Megújul a belváros TOP PLUSZ-1.3.2-23-ST1-2025-00008	
			1						Kiadások	
				4					Beruházások	
					1				Megújul a belváros	26 073 810
									kötelező feladat	26 073 810
				5					Felújítások	
					1				Megújul a belváros	1 658 803 190
									kötelező feladat	1 658 803 190
14.2									Belvárosi rekreációs területek kialakítása és felújítása TOP PLUSZ-1.3.2-23-ST1-2023-00001	
			1						Kiadások	
				4					Beruházások	
					1				Belvárosi rekreációs területek kialakítása és felújítása	222 858 521
									kötelező feladat	222 858 521
14.3									Gorkij lakótelep rehabilitációja TOP PLUSZ-1.3.2-23-ST1-2024-00006	
			1						Kiadások	
				4					Beruházások	
					1				Gorkij lakótelep rehabilitációja	12 000 000
									kötelező feladat	12 000 000
				5					Felújítások	
					1				Gorkij lakótelep rehabilitációja	625 335 300
									kötelező feladat	625 335 300

Fejeletszám	Cím	Alcím	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Fejeletnév	Cím	Alcím	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
14.4					Kemeróvó-lakótelep rehabilitációja TOP_PLUSZ-1.3.2-23-STI-2024-00003						
		1				Kiadások					
		5				Felújítások					
			1			Kemeróvó-lakótelep rehabilitációja					353 584 500
						kötelező feladat					353 584 500
14.5					Közösségi rekreációs területek fejlesztése a Tóstrandon és környékén TOP_PLUSZ-1.3.2-23-STI-2024-00005						
		1				Kiadások					
		4				Beruházások					
			1			Közösségi rekreációs területek fejlesztése a Tóstrandon és környékén					684 530 000
						kötelező feladat					684 530 000
14.6					Parkolási infrastruktúra fejlesztése Salgótarjánban TOP_PLUSZ-1.3.2-23-STI-2025-00007						
		1				Kiadások					
		4				Beruházások					
			1			Parkolási infrastruktúra fejlesztése Salgótarjánban					389 331 200
						kötelező feladat					389 331 200
14.7					Szociális településrehabilitáció a Zöldfa úton és környékén TOP_PLUSZ-1.3.2-23-STI-2025-00009						
		1				Kiadások					
		4				Beruházások					
			1			Szociális településrehabilitáció a Zöldfa úton és környékén					25 400 000
						kötelező feladat					25 400 000
		5				Felújítások					
			1			Szociális településrehabilitáció a Zöldfa úton és környékén					384 378 200
						kötelező feladat					384 378 200
14.8					Baglyasi út felújítása TOP_PLUSZ-1.3.2-23-STI-2023-00002						
		1				Kiadások					
		5				Felújítások					
			1			Baglyasi út felújítása					267 800 000
						kötelező feladat					267 800 000
14.9					Piac és kapcsolódó kereskedelmi egységek elérhetőségének javítása TOP_PLUSZ-1.3.2-23-STI-2024-00004						
		1				Kiadások					
		5				Felújítások					
			1			Piac és kapcsolódó kereskedelmi egységek elérhetőségének javítása					530 196 935
						kötelező feladat					530 196 935
14.10					Turistafogadás feltételeinek javítása és attrakcióbővítés Somoskőn TOP_PLUSZ-6.2.1-23-STI-2023-00001						
		1				Kiadások					
		4				Beruházások					
			1			Turistafogadás feltételeinek javítása és attrakcióbővítés Somoskőn					682 681 515
						kötelező feladat					682 681 515
14.11					Turisztikai fejlesztés Eresztvényben TOP_PLUSZ-6.2.1-23-STI-2023-00002						
		1				Kiadások					
		4				Beruházások					
			1			Turisztikai fejlesztés Eresztvényben					394 398 500
						kötelező feladat					394 398 500
14.12					Mackóvár Központi Óvoda udvarának felújítása TOP_PLUSZ-3.4.1-23-STI-2023-00001						
		1				Kiadások					
		4				Beruházások					
			1			Mackóvár Központi Óvoda udvarának felújítása					213 741 000
						kötelező feladat					213 741 000
14.13					Salgótarjáni Általános Iskola Beszterce-lakótelepi Tagiskolája korszerűsítése TOP_PLUSZ-3.4.1-23-STI-2024-00006						
		1				Kiadások					
		5				Felújítások					
			1			Salgótarjáni Általános Iskola Beszterce-lakótelepi Tagiskolája korszerűsítése					807 307 492
						kötelező feladat					807 307 492

Fejezet szám	Cím szám	Alcím szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Fejlesztési név	Cím név	Alcím név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft
14.14					A Körúti tagóvoda felújítása, valamint óvodai eszközbeszerzések Salgótarjánban TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ST1-2024-00008					
		1			Kiadások					
		4			Beruházások					
			1		A Körúti tagóvoda felújítása, valamint óvodai eszközbeszerzések Salgótarjánban					50 800 000
					kötelező feladat					50 800 000
		5			Felújítások					
			1		A Körúti tagóvoda felújítása, valamint óvodai eszközbeszerzések Salgótarjánban					54 793 370
					kötelező feladat					54 793 370
14.15					A Gagarin Tagiskola sportudvarának felújítása TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ST1-2023-00004					
		1			Kiadások					
		5			Felújítások					
			1		A Gagarin Tagiskola udvarának felújítása					243 882 868
					kötelező feladat					243 882 868
14.16					Hajléktalanok nappali melegedőjének felújítása TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ST1-2024-00007					
		1			Kiadások					
		4			Beruházások					
			1		Hajléktalanok nappali melegedőjének felújítása					7 366 000
					kötelező feladat					7 366 000
		5			Felújítások					
			1		Hajléktalanok nappali melegedőjének felújítása					97 990 410
					kötelező feladat					97 990 410
14.17					Autista nappali ellátó kialakítása TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ST1-2025-00009					
		1			Kiadások					
		4			Beruházások					
			1		Autista nappali ellátó kialakítása					226 886 444
					kötelező feladat					226 886 444
14.18					Orvosi rendelők kialakítása a Nyugati városrészben TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ST1-202300002					
		1			Kiadások					
		4			Beruházások					
			1		Orvosi rendelők kialakítása a Nyugati városrészben					315 197 000
					kötelező feladat					315 197 000
14.19					A Beszterce lakótelepi orvosi rendelők felújítása TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ST1-2023-00003					
		1			Kiadások					
		4			Beruházások					
			1		A Beszterce lakótelepi orvosi rendelők felújítása					31 750 000
					kötelező feladat					31 750 000
		5			Felújítások					
			1		A Beszterce lakótelepi orvosi rendelők felújítása					168 218 250
					kötelező feladat					168 218 250
14.20					Fogorvosi rendelő kialakítása Zagyvápálfalván TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ST1-2023-00005					
		1			Kiadások					
		4			Beruházások					
			1		Fogorvosi rendelő kialakítása Zagyvápálfalván					65 905 618
					kötelező feladat					65 905 618
14.22					A helyi identitás és kohézió erősítése az északi városrészekben TOP_PLUSZ-3.2.1-23-ST1-2025-00001					
		1			Kiadások					
		4			Beruházások					
			1		A helyi identitás és kohézió erősítése az északi városrészekben					27 900 000
					kötelező feladat					27 900 000

Fejeletszám	Cím	Alcím	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Fejeletnév	Cím	Alcím	Előir. csop.	Kiem. ei. név		2026. évi előirányzat Ft
14.23					A helyi identitás és kohézió erősítése a déli városrészekben TOP_PLUSZ-3.2.1-23-ST1-2025-00007						
		1			Kiadások						
		4			Beruházások						
			1		A helyi identitás és kohézió erősítése a déli városrészekben					27 375 811	
					kötelező feladat					27 375 811	
14.24					Szociális programok a Zöldfa úton és környékén TOP_PLUSZ-3.2.1-23-ST1-2025-00005						
		1			Kiadások						
		4			Beruházások						
			1		Szociális programok a Zöldfa úton és környékén					8 559 550	
					kötelező feladat					8 559 550	
14.25					Egészségügyi és szociális programok Salgótarjánban TOP_PLUSZ-3.2.1-23-ST1-2025-00004						
		1			Költségvetési kiadások						
		4			Beruházások						
			1		Egészségügyi és szociális programok Salgótarjánban					22 500 000	
					kötelező feladat					22 500 000	
14.26					Együtt épülünk - Községek a sport és a kultúra terén Salgótarjánban TOP_PLUSZ-3.2.1-23-ST1-2025-00006						
		1			Kiadások						
		4			Beruházások						
			1		Együtt épülünk - Községek a sport és a kultúra terén Salgótarjánban					73 130 000	
					kötelező feladat					73 130 000	
14.27					Piaci sportterem energetikai korszerűsítése TOP_PLUSZ-2.1.2-21-ST1-2025-00005						
		1			Kiadások						
		5			Felújítások						
			1		Piaci sportterem energetikai korszerűsítése					121 963 382	
					kötelező feladat					121 963 382	
14.28					Aprófalva Tagóvoda energetikai korszerűsítése TOP_PLUSZ-2.1.2-21-ST1-2025-00004						
		1			Kiadások						
		5			Felújítások						
			1		Aprófalva Tagóvoda energetikai korszerűsítése					169 679 424	
					kötelező feladat					169 679 424	
14.29					Energia menedzsment rendszerek fejlesztése és bevezetése Salgótarjánban DIMOP_PLUSZ-2.1.1-24-2025-00026						
		1			Kiadások						
		4			Beruházások						
			1		Energia menedzsment rendszerek fejlesztése és bevezetése Salgótarjánban					95 010 615	
					kötelező feladat					95 010 615	
14.30					Városi Sportcsarnok energetikai korszerűsítése TOP_PLUSZ-2.1.2-21-NG1-2022-00002						
		1			Kiadások						
		5			Felújítások						
			1		Városi Sportcsarnok energetikai korszerűsítése					140 558 816	
					kötelező feladat					140 558 816	
		8			Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					4 234 383	
					kötelező feladat					4 234 383	
14.31					Salgótarjáni Táncház energetikai korszerűsítése TOP_PLUSZ-2.1.2-21-NG1-2022-00001						
		1			Kiadások						
		8			Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					1 699 100	
					kötelező feladat					1 699 100	
14.32					Az ESZK épületének energetikai korszerűsítése TOP_PLUSZ-2.1.2-21-NG1-2022-00003						
		1			Kiadások						
		5			Felújítások						
			1		Az ESZK épületének energetikai korszerűsítése					112 074 231	
					kötelező feladat					112 074 231	
		8			Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre					12 660 887	
					kötelező feladat					12 660 887	

Fejlesztési szám	Cím szám	Alcím szám	Előir. csop. szám	Kiem. ei.sz. szám	Fejlesztési cím	Alcím szám	Előir. csop. szám	Kiem. ei. név	2026. évi előirányzat Ft
14.33					Salgó-Somoskő - Két vár egy család INTERREG HUSK/2302/2.4/039				
		1			Kiadások				
		5			Felújítások				
			1		Salgó-Somoskő - Két vár egy család				77 944 651
					kötelező feladat				77 944 651
		7	1		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre				48 758 799
					kötelező feladat				48 758 799
		8			Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				15 836 800
					kötelező feladat				15 836 800
		9			Felhalmozási célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre				43 276 665
					kötelező feladat				43 276 665
14.35					Aktív turisztikai hálózatok fejlesztése Kelet-Nógrádban TOP_PLUSZ-6.1.4-23-NG2-2024-00001				
		1			Kiadások				
		4			Beruházások				
			1		Aktív turisztikai hálózatok fejlesztése Kelet-Nógrádban				6 400 000
					kötelező feladat				6 400 000
		5			Felújítások				
			1		Aktív turisztikai hálózatok fejlesztése Kelet-Nógrádban				6 000 000
					kötelező feladat				6 000 000
15.1					Versenyképes Járások Program 4034979969				
		1			Kiadások				
		4			Beruházások				
			1		Versenyképes Járások Program				171 963 807
					kötelező feladat				171 963 807
15.2					Tarjáni Gyermektábor korszerűsítése AOFK_T/0647/2025				
		1			Kiadások				
		4			Beruházások				
			1		Tarjáni Gyermektábor korszerűsítése				24 831 675
					kötelező feladat				24 831 675
		5			Felújítások				
			1		Tarjáni Gyermektábor korszerűsítése				73 304 273
					kötelező feladat				73 304 273
15.3					Erdei Ökoturisztikai infrastruktúrák felújítása a Karancs-Medves térségben AOFK_T/0572/2025				
		1			Kiadások				
		4			Beruházások				
			1		Erdei Ökoturisztikai infrastruktúrák felújítása a Karancs-Medves térségben				22 470 102
					kötelező feladat				22 470 102
15.4					SAI Arany János Tagiskolájának kültéri sportpálya felújítása				
		1			Költségvetési kiadások				
		5			Felújítások				
			1		SAI Arany János Tagiskolájának kültéri sportpálya felújítása				59 986 164
					kötelező feladat				59 986 164
15.5					Erdei kerékpáros pálya kialakítása Salgótarjánban AOFK_T/0331/2025				
		1			Költségvetési kiadások				
		4			Beruházások				
			1		Erdei kerékpáros pálya kialakítása Salgótarjánban				23 922 685
					kötelező feladat				23 922 685
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK MINDÖSSZESEN									10 818 674 917
					kötelező feladat				10 818 674 917

1. Az önkormányzat költségvetési mérlege 2026. - Kiadások

adatok forintban

Kiadások		2026. évi eredeti előirányzat
	Személyi juttatások	3 378 499 414
	Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó	479 562 456
	Dologi kiadások	4 646 739 560
	Ellátottak pénzbeli juttatása	83 500 000
	Elvonások és befizetések	474 356 865
	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	
	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	17 131 470
	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	
	Működési célú támogatások államháztartáson belülre	1 746 198 039
	Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre	1 647 606 639
	Működési célú tartalékok	224 200 000
	Általános tartalék	20 000 000
	Céltartalékok	204 200 000
Működési kiadások		12 697 794 443
	Beruházások	4 285 551 903
	Felújítások	6 406 656 380
	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök	48 758 799
	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	48 758 799
	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	34 431 170
	Felhalmozási célú pénzeszközáttadások államháztartáson kívülre	43 276 665
	Felhalmozási célú tartalékok	327 104 259
	Céltartalékok	327 104 259
Felhalmozási kiadások		11 145 779 176
Költségvetési kiadás összesen		23 843 573 619
	Hiteltörlesztés	258 833 355
	Likvid hitelek törlesztése	
	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	258 833 355
	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	168 267 915
Finanszírozási kiadások		427 101 270
Kiadások összesen		24 270 674 889

2. Az önkormányzat költségvetési mérlege 2026. - Bevételek

adatok forintban

Bevételek	2026. évi eredeti előirányzat
Működési célú költségvetési támogatások	4 745 862 643
Önkormányzatok működési költségvetési támogatása	4 745 862 643
A helyi önk. általános műk. és ágazati feladatainak támogatása	4 745 862 643
Elvonások és befizetések bevételei	
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	
Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 644 532 351
Működési célú pénzeszköztávtelek államháztartáson kívülről	
Közhatalmi bevételek	4 659 297 000
Helyi adók és adójellegű bevételek	4 631 787 000
ebből helyi adó	4 631 787 000
Bírság, pótlék, egyéb sajátos bevételek	27 510 000
Intézményi működési bevételek	1 224 751 939
Működési bevételek	12 274 443 933
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	3 650 000
Felhalmozási célú költségvetési támogatások	
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	
Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	8 767 810 123
Felhalmozási célú pénzeszköz átvételek államháztartáson kívülről	
Felhalmozási bevételek	8 771 460 123
Költségvetési bevételek összesen	21 045 904 056
Előző évi maradvány igénybevétele	2 048 740 373
Maradvány működési célú igénybevétele	922 566 307
Maradvány felhalmozási célú igénybevétele	1 126 174 066
Hitelfelvétel	1 176 030 460
Likvid hitelek felvétele	
Hosszúlejáratú hitelek felvétele	1 176 030 460
Államháztartáson belüli megelőlegezések	
Finanszírozási bevételek	3 224 770 833
Bevételek összesen	24 270 674 889

A környezetvédelmi alap bevételei és kiadásai 2026	
MEGNEVEZÉS	2026 évi előirányzat Ft
KIADÁSOK	
Vállalat, vállalkozás támogatása	
Lakosság támogatása	
Költségvetési intézmény támogatása	
Más alapnak átadás	
Felújítás	
Felhalmozás	
Egyéb (működési) kiadás	18 733 407
KIADÁSOK ÖSSZESEN	18 733 407
ZÁRÓ ÁLLOMÁNY	0
KIADÁS + ZÁRÓ ÁLLOMÁNY	18 733 407
BEVÉTELEK	
NYITÓ ÁLLOMÁNY	18 733 407
Vállalat, vállalkozás támogatása	
Lakosság támogatása	
Költségvetési intézmény támogatása	
Privatizációból szárm.bev.	
Tárgyi eszköz értékesítéséből származó bevétel	
Egyéb bevétel	
ÖSSZES BEVÉTEL	0
NYITÓ ÁLLOMÁNY + TÁRGYÉVI BEVÉTEL	18 733 407

**Önkormányzati intézmények és az önkormányzat
2026. évi engedélyezett létszáma**

Fejezet- szám	Cím- szám	Fejezet- név	Cím- név		2025. évi zárólétszám (fő)	Elrendelt létszám változás (fő)	Engedélyezett létszám a változások után (fő)	Engedélyezett létszám jogviszonyonkénti bontásban (fő)				
								Közalkalmazott (fő)	Köznevelési dolgozó (fő)	Köztisztviselő (fő)	Munka Tv. könyve hatálya alá tartozó (fő)	Választott tiszttségviselő (fő)
I.		KÖLTSÉGVETÉSI INTÉZMÉNYEK FEJEZET										
	1		Balassi Bálint Könyvtár		29,00		29,00				29,00	
			kötelező feladat		29,00		29,00				29,00	
	2		Dornyay Béla Múzeum		31,00		31,00				31,00	
			kötelező feladat		31,00		31,00				31,00	
	3		Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde		151,00		151,00	8,00	134,00		9,00	
			kötelező feladat		151,00		151,00	8,00	134,00		9,00	
	4		Polgármesteri Hivatal		120,00		120,00			111,00	9,00	
			kötelező feladat		99,00		99,00			90,00	9,00	
			államigazgatási feladat		21,00		21,00			21,00		
			I. FEJEZET ÖSSZESEN		331,00		331,00	8,00	134,00	111,00	78,00	
			kötelező feladat		310,00		310,00	8,00	134,00	90,00	78,00	
			államigazgatási feladat		21,00		21,00			21,00		
II.		HELYI ÖNKORMÁNYZAT FEJEZET										
	1		Önkormányzat		3,00		3,00					3,00
			kötelező feladat		3,00		3,00					3,00
			II.FEJEZET ÖSSZESEN		3,00		3,00					3,00
			kötelező feladat		3,00		3,00					3,00
ÖNKORMÁNYZAT MINDÖSSZESEN					334,00		334,00	8,00	134,00	111,00	78,00	3,00
			kötelező feladat		313,00		313,00	8,00	134,00	90,00	78,00	3,00
			államigazgatási feladat		21,00		21,00			21,00		

Tárgyévben a Közgyűlés által meghozott többéves kihatású döntések várható hatása
2026. év

adatok forintban

Sor-szám	Megnevezés	2026. év	2027. év	2028. év	2029. év	2030. év	2031. év	2032. év	2033. év	2034. év	2035. év	Összesen
1.	A 2026. évi tervezett hosszú lejáratú hitelek tőketörlesztése	0	57 083 520	147 003 808	147 003 808	147 003 808	147 003 808	147 003 808	147 003 819	147 003 812	89 920 269	1 176 030 460
2.	A 2026. évi tervezett hosszú lejáratú hitelek kamatterhe	24 880 658	80 246 378	73 935 521	63 718 759	53 501 991	43 285 236	33 068 464	22 851 700	12 634 936	3 905 911	412 029 554
Összesen		24 880 658	137 329 898	220 939 329	210 722 567	200 505 799	190 289 044	180 072 272	169 855 519	159 638 748	93 826 180	1 588 060 014

A működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások**2024-2026. évi tervszámát külön bemutató mérleg**

adatok forintban

Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
Működési bevételek			
Működési célú költségvetési támogatások	3 986 225 005	4 190 372 278	4 745 862 643
Önkormányzatok működési költségvetési támogatása	3 986 225 005	4 190 372 278	4 745 862 643
A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása	3 986 225 005	4 190 372 278	4 745 862 643
Elvonások és befizetések bevételei			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	4 600 000	25 000 000	
Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	753 761 813	865 737 854	1 644 532 351
Működési célú pénzeszköztávtelek államháztartáson kívülről			
Közhatalmi bevételek	4 533 597 000	4 629 097 000	4 659 297 000
Helyi adók és adójellegű bevételek	4 509 287 000	4 601 787 000	4 631 787 000
ebből: helyi adó	4 509 287 000	4 601 787 000	4 631 787 000
Bírság, pótlék, egyéb sajátos bevételek	24 310 000	27 310 000	27 510 000
Intézményi működési bevételek	1 141 715 570	1 050 475 726	1 224 751 939
Maradvány működési célú igénybevétele	353 837 084	289 748 824	922 566 307
Hitel felvétel			
Likvid hitel felvétele			
Államháztartáson belüli megelőlegezések			
Működési bevételek összesen	10 773 736 472	11 050 431 682	13 197 010 240
Működési kiadások			
Személyi juttatások	2 673 922 168	2 914 000 535	3 378 499 414
Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó	408 214 755	448 736 842	479 562 456
Dologi kiadások	3 350 137 779	3 560 588 635	4 646 739 560
Ellátottak pénzbeli juttatása	82 500 000	82 500 000	83 500 000
Elvonások és befizetések	267 939 775	540 606 000	474 356 865
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről			17 131 470
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	4 600 000	15 000 000	
Működési támogatások államháztartáson belülről	1 390 684 237	1 586 428 109	1 746 198 039
Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre	2 014 692 475	1 510 258 475	1 647 606 639
Működési célú tartalékok	187 000 000	239 700 000	224 200 000
Általános tartalék	30 000 000	25 000 000	20 000 000
Céltartalékok	157 000 000	214 700 000	204 200 000
Hiteltörlesztés			
Likvid hitelek törlesztése			
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	129 110 853	139 551 407	168 267 915
Működési kiadások összesen	10 508 802 042	11 037 370 003	12 866 062 358
Működési egyenleg	264 934 430	13 061 679	330 947 882

Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
------------	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------

Felhalmozási bevételek

Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	362 600 000	355 700 000	3 650 000
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről			
Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	8 406 021 163	8 521 994 721	8 767 810 123
Felhalmozási célú pénzeszköz átvételek államháztartáson kívülről			
Maradvány felhalmozási célú igénybevétele	1 523 973 582	747 014 025	1 126 174 066
Hitelfelvétel	818 197 121	804 937 091	1 176 030 460
Hosszú lejáratú hitelek felvétele	818 197 121	804 937 091	1 176 030 460
Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		400 000 000	
Felhalmozási bevételek összesen	11 110 791 866	10 829 645 837	11 073 664 649

Felhalmozási kiadások

Beruházások	4 202 581 026	4 027 444 125	4 285 551 903
Felújítások	6 563 086 329	6 031 212 008	6 406 656 380
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök	23 959 236		48 758 799
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről	23 959 236		48 758 799
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	2 500 000		34 431 170
Felhalmozási célú pénzeszköztátadások államháztartáson kívülről			43 276 665
Felhalmozási célú tartalékok	251 215 333	498 516 941	327 104 259
Céltartalékok	251 215 333	498 516 941	327 104 259
Hiteltörlesztés	332 384 372	285 534 442	258 833 355
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	332 384 372	285 534 442	258 833 355
Felhalmozási kiadások	11 375 726 296	10 842 707 516	11 404 612 531
Felhalmozási egyenleg	-264 934 430	-13 061 679	-330 947 882

Bevételek összesen	21 884 528 338	21 880 077 519	24 270 674 889
Kiadások összesen	21 884 528 338	21 880 077 519	24 270 674 889

**2026. évi környezetvédelmi feladatterv
a Környezetvédelmi Programban meghatározott célok megvalósítására**

1. Települési környezet tisztasága

1.1. Illegális szemétkerakók kialakulásának megelőzése, felderítése, megszüntetése

Felelős: Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.
Salgó Vagyon Kft.

1.2. Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlésének az egyes önkormányzati tulajdonban lévő közterületek, illetve közhasználatra megnyitott ingatlanok fenntartásáról és használatáról szóló 14/2007. (IV. 24.) rendeletben foglaltak betartása, kiemelt ellenőrzése

Felelős: Városüzemeltetési Iroda
Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.

1.3. A köztisztaság fenntartásáról szóló 43/2001. (XII. 17.) Ör. sz. rendeletben foglaltak betartása, kiemelt ellenőrzése, szankcionálása

Felelős: Hatósági Iroda
Városüzemeltetési Iroda
VGÜ Nonprofit Kft.
Salgó Vagyon Kft.

1.4. Gazos ingatlanok rendbetétele, kaszálása, gyommentesítése

Felelős: Hatósági Iroda
VGÜ Nonprofit Kft.
Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.

2. Csapadékvíz elvezetés

2.1. Nyílt és zárt vízelvezető rendszerek, hordalékfogók tisztítása, karbantartása

Felelős: Városüzemeltetési Iroda
Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.

3. Kommunális szennyvízelvezetés és kezelés

3.1. A salgótarjáni csatornaközmű és működtető vagyonon történő fejlesztések és rekonstrukciók megvalósítása az Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt-vel közreműködve

Felelős: Városüzemeltetési Iroda
Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt.

4. Lakossági és közszolgáltatási eredetű zaj, rezgés és légszennyezés elleni védelem

4.1. Az országos és helyi környezetvédelmi jogszabályokban foglaltak érvényre juttatása

Felelős: Hatósági Iroda

5. Helyi közlekedésszervezés

5.1. Piac és kapcsolódó kereskedelmi egységek elérhetőségének javítása

Felelős: Városfejlesztési Iroda

5.2. Baglyasi út felújítása

Felelős: Városfejlesztési Iroda

5.3. Önkormányzati közutak, közterületek fenntartása, javítása

Felelős: Városüzemeltetési Iroda

6. Vízellátás

6.1. Ivóvíz-hálózati rekonstrukciók megvalósítása az Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt.-vel közreműködve

Felelős: Városüzemeltetési Iroda
Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt.

7. Energiagazdálkodás

7.1. Salgótarjáni Általános Iskola Beszterce-lakótelepi Tagiskolája korszerűsítése

Felelős: Városfejlesztési Iroda

7.2. Orvosi rendelők kialakítása a Nyugati városrészben

Felelős: Városfejlesztési Iroda

7.3. Orvosi rendelők felújítása a Beszterce-lakótelepen

Felelős: Városfejlesztési Iroda

7.4. Hajléktalanok nappali melegedőjének felújítása

Felelős: Városfejlesztési Iroda

7.5. Fogorvosi rendelő kialakítása Zagyvapálfalván

Felelős: Városfejlesztési Iroda

7.6. Autista nappali ellátó kialakítása Salgótarjában

Felelős: Városfejlesztési Iroda

7.7. Gyermektábor épületének felújítása

Felelős: Városfejlesztési Iroda

7.8. Körúti tagóvoda korszerűsítése

Felelős: Városfejlesztési Iroda

8. Zöldfelület gazdálkodás

8.1. Zöldterületek kaszálása, hatékony gondozása - különös tekintettel a parlagfű mentesítésre

Felelős: Városüzemeltetési Iroda
Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.

8.2. Gorkij-lakótelep rehabilitációja

Felelős: Városfejlesztési Iroda

8.3. Belvárosi rekreációs területek kialakítása és felújítása

Felelős: Városfejlesztési Iroda

8.4. Községi rekreációs területek fejlesztése a Tóstrandon és környékén

Felelős: Városfejlesztési Iroda

8.5. Kemervó-lakótelep rehabilitációja

Felelős: Városfejlesztési Iroda

8.6. Megújul a Belváros

Felelős: Városfejlesztési Iroda

9. Rendkívüli környezetszennyezések (Havária)

10. Környezeti nevelés

10.1. A gyermekek környezettudatos szemléletének megalapozása, további fejlesztése a családok aktív bevonásával

Felelős: Humánszolgáltatási és Szervezési Iroda

Salgótarján, 2026. február 12.

Kuborczik Norbert
Hatósági Iroda

2026. évi előirányzat-felhasználási ütemterv

adatok forintban

Kiemelt előirányzat	Felhasználási terv												Összesen	2026. évi előirányzat
	január	február	március	április	május	június	július	augusztus	szeptember	október	november	december		
Működési kiadások	1 083 694 617	779 001 964	1 015 827 619	1 185 268 870	676 063 119	1 108 959 886	687 837 630	704 811 369	1 358 894 408	1 191 062 286	1 038 761 646	1 643 411 029	12 473 594 443	12 473 594 443
Személyi juttatások	267 903 152	257 243 505	338 694 934	275 861 093	278 626 663	270 319 085	284 668 234	279 595 717	262 107 627	272 402 788	279 248 936	311 827 680	3 378 499 414	3 378 499 414
Munkaadókat terhelő jár. és szoc. hozzáj. adó	41 944 918	38 723 780	29 196 218	71 117 191	35 964 783	34 590 172	47 258 329	33 552 978	36 566 376	45 379 764	32 270 747	32 997 201	479 562 456	479 562 456
Dologi kiadások	407 469 860	184 286 195	196 383 341	486 980 457	99 804 389	504 746 215	117 483 047	151 485 044	797 213 038	438 167 742	510 352 072	752 368 160	4 646 739 560	4 646 739 560
Ellátottak pénzbeli juttatásai	15 522 547	11 067 044	6 327 259	5 899 331	2 090 628	3 408 705	2 551 365	12 303 964	12 265 450	3 143 352	5 042 317	3 878 038	83 500 000	83 500 000
Elvonások és befizetések			119 847 040	80 488 413	34 327 331	34 242 011	34 242 011	34 242 011	34 242 011	34 242 011	34 242 011	34 242 012	474 356 865	474 356 865
Működési c. kölcsönök törlesztése ÁHB							2 569 721	2 569 721	2 569 721	2 569 721	2 569 721	4 282 868	17 131 470	17 131 470
Működési c. támogatások ÁHB	180 213 214	132 518 669	163 693 544	142 929 287	140 023 780	161 388 075	143 281 473	141 164 668	146 869 777	125 804 286	136 192 561	132 118 705	1 746 198 039	1 746 198 039
Működési c. pénzeszköztartás ÁHK	170 640 927	155 162 771	161 685 283	121 993 097	85 225 545	100 265 624	55 783 450	49 897 266	67 060 408	269 352 623	38 843 281	371 696 366	1 647 606 639	1 647 606 639
Működési célú tartalékok												224 200 000	224 200 000	224 200 000
Működési célú általános tartalék												20 000 000	20 000 000	20 000 000
Működési célú céltartalék												204 200 000	204 200 000	204 200 000
Felhalmozási kiadások	928 609 836	75 235 368	622 145 783	568 965 852	1 078 744 898	985 473 133	880 792 145	851 784 269	1 021 883 732	1 264 148 596	1 266 755 860	1 601 239 703	11 145 779 176	11 145 779 176
Beruházások	181 699 637	52 824 215	14 807 223	307 328 082	374 012 696	212 249 395	281 110 882	98 927 846	415 035 008	662 474 013	664 431 967	1 020 650 939	4 285 551 903	4 285 551 903
Felújítás	746 910 199	22 411 154	607 338 561	261 637 770	704 732 202	726 771 100	576 599 074	745 542 603	599 534 904	594 360 763	588 066 989	232 751 062	6 406 656 380	6 406 656 380
Felhalmozási c. kölcsönök törlesztése ÁHB							7 313 820	7 313 820	7 313 820	7 313 820	7 313 820	12 189 700	48 758 799	48 758 799
Felhalmozási c. támogatások ÁHB						34 431 170							34 431 170	34 431 170
Felhalmozási c. pénzeszköztartás ÁHK						12 021 468	15 768 369				6 943 084	8 543 744	43 276 665	43 276 665
Felhalmozási célú céltartalékok												327 104 259	327 104 259	327 104 259
Finanszírozási kiadások	168 267 915		52 702 461			105 072 367			50 529 248			50 529 279	427 101 270	427 101 270
Hiteltörlesztés			52 702 461			105 072 367			50 529 248			50 529 279	258 833 355	258 833 355
- Likvid hitelek törlesztése														
- Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			52 702 461			105 072 367			50 529 248			50 529 279	258 833 355	258 833 355
Befektet. c. belf. értékpapírok vásárlása														
Államházt. belüli megelőleg. visszaf.	168 267 915												168 267 915	168 267 915
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	2 180 572 369	854 237 332	1 690 675 864	1 754 234 722	1 754 808 017	2 199 505 386	1 568 629 775	1 556 595 637	2 431 307 388	2 455 210 882	2 305 517 507	3 519 380 011	24 270 674 889	24 270 674 889

Kiemelt előirányzat	Felhasználási terv												Összesen	2026. évi előirányzat
	január	február	március	április	május	június	július	augusztus	szeptember	október	november	december		
Működési bevételek	532 613 444	503 449 551	829 953 941	791 553 429	1 523 276 357	756 854 532	464 401 404	732 925 236	2 681 980 216	1 918 995 185	684 377 137	854 063 501	12 274 443 933	12 274 443 933
Önkorm. működési költségvetési tám.	367 393 327	261 505 201	262 575 936	258 261 421	258 443 249	258 367 684	260 290 227	260 040 822	386 560 593	1 643 086 029	259 070 583	270 267 571	4 745 862 643	4 745 862 643
Elvonások és befizetések bevételei														
Működési c. kölcsön visszatér. ÁHB														
Működési c. kölcsön visszatér. ÁHK														
Működési c. támogatás bevételei ÁHB	2 394 815	99 727 786	109 369 059	270 681 706	23 748 710	65 458 885	10 520 132	207 698 463	450 004 418	751 912	72 938 796	331 237 670	1 644 532 351	1 644 532 351
Működési c. pénzeszk. átvét. ÁHK														
Közhatalmi bevételek	113 147 263	39 581 959	406 028 255	183 616 783	1 113 640 072	334 767 353	97 362 222	208 876 151	1 720 685 188	187 689 538	130 110 819	123 791 399	4 659 297 000	4 659 297 000
Működési (intézményi) bevételek	49 678 039	102 634 606	51 980 690	78 993 520	127 444 326	98 260 609	96 228 824	56 309 800	124 730 018	87 467 706	222 256 940	128 766 860	1 224 751 939	1 224 751 939
Felhalmozási bevételek	507 416	175 783 748	569 917 366	860 754 957	296 001 270	2 280 879 263	98 848 626	1 218 352 198	1 759 606 397	454 076 936	576 502 698	480 229 248	8 771 460 123	8 771 460 123
Tárgyi eszközök, immat. javak értékesítése	507 416	427 545	360 421	106 716		1 248 631	135 746	678 728	82 262	72 463	19 182	10 890	3 650 000	3 650 000
Felhalmozási c. kölcsön igénybevétele ÁHB														
Felhalmozási c. támogatás bev. ÁHK														
Felhalmozási c. támogatás bev. ÁHB		175 356 202	569 556 946	860 648 242	296 001 270	2 279 630 632	98 712 880	1 217 673 470	1 759 524 135	454 004 472	576 483 516	480 218 358	8 767 810 123	8 767 810 123
Felhalmozási c. pénzeszköztételek														
Finanszírozási bevételek	2 048 740 373		294 007 615					176 404 569				705 618 276	3 224 770 833	3 224 770 833
Előző évi maradvány igénybevétele	2 048 740 373												2 048 740 373	2 048 740 373
- Maradvány működési c. igénybevétele	922 566 307												922 566 307	922 566 307
- Maradvány felhalm. c. igénybevétele	1 126 174 066												1 126 174 066	1 126 174 066
Hitelfelvétel			294 007 615					176 404 569				705 618 276	1 176 030 460	1 176 030 460
- Likvid hitelek felvétele														
- Hosszú lejáratú hitelek felvétele			294 007 615					176 404 569				705 618 276	1 176 030 460	1 176 030 460
Befekt. c. belf. ép. beváltása, értékesít.														
Államházt. belüli megelőleg. beérk.														
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	2 581 861 233	679 233 299	1 693 878 922	1 652 308 387	1 819 277 626	3 037 733 795	563 250 030	2 127 682 003	4 441 586 614	2 373 072 121	1 260 879 835	2 039 911 025	24 270 674 889	24 270 674 889
HIÁNY/TÁMOGATÁS	401 288 864	-175 004 033	3 203 059	-101 926 335	64 469 609	838 228 409	-1 005 379 745	571 086 366	2 010 279 226	-82 138 762	-1 044 637 672	-1 479 468 986	0	
Halmozott érték	401 288 864	226 284 831	229 487 890	127 561 554	192 031 164	1 030 259 572	24 879 827	595 966 193	2 606 245 419	2 524 106 658	1 479 468 986	0		

INDOKOLÁS

a 2026. évi előirányzat – felhasználási ütemtervhez

Az előirányzat-felhasználási ütemterv készítésének célja, hogy az önkormányzat tervezett feladatainak végrehajtásához a szükséges pénzeszközök időben rendelkezésre álljanak.

A táblázat az önkormányzat, valamint a költségvetési intézményei összes bevételeit és kiadásait tartalmazza havi bontásban.

Az összeállításnál figyelembe vett szempontok az alábbiak:

Bevételek esetében:

- ✦ A közhatalmi bevételek meghatározó része a helyi adó bevételek, amelyek jelentős része március május és szeptember hónapban realizálódik.
- ✦ Az önkormányzat költségvetési támogatás folyósítása havi ütemezés szerint történik.
- ✦ Az intézményi működési bevételek az előző évi tényleges teljesítések figyelembe vételével kerültek meghatározásra.

Kiadások esetében:

- ✦ Az önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódóan a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó előirányzat felhasználása általában havonta megközelítőleg ugyanolyan összegben merül fel, ezért havi ütemezése jól tervezhető.
- ✦ A működési kiadások dologi kiadás kiemelt előirányzata esetében az előző évi tényleges felhasználás arányszámai alapján került tervezésre.
- ✦ A működési célú pénzeszköz átadások a szervezetekkel megkötött megállapodások alapján ütemezhetők.
- ✦ A hosszú lejáratú hitelek törlesztése előirányzat negyedévente egyenlő mértékben kerül felhasználásra.

A költségvetési szervek pénzellátása a keletkező bevételek és felmerülő kiadások különbözeteként a fizetőképesség fenntartása érdekében történik, figyelemmel a meghatározott önkormányzati támogatásra.

Az elkülönülten megjelenő kiadási tételek fedezete az előirányzat-kezelők által meghatározott felhasználási ütem szerint került tervezésre.

A felújítási és beruházási kiadások finanszírozásának terve a kivitelezések megvalósításának függvénye.

**Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól
szóló 353/2011.(XII.30.) Korm.rendelet szerinti önkormányzati saját bevételek**

10. melléklet a 4/2026. (II.26.) önkormányzati rendelethez

Megnevezés	2026.	1. évben (2027)	2. évben (2028)	3. évben (2029)	4. évben (2030)	5. évben (2031)	6. évben (2032)	7. évben (2033)	7. évet követő években	Összesen
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	11=3+...+11
<i>Helyi adók</i>	4 631 787 000	4 631 787 000	4 631 787 000	4 631 787 000	4 631 787 000	4 631 787 000	4 631 787 000	4 631 787 000	18 527 148 000	55 581 444 000
iparűzési adó	3 965 787 000	3 965 787 000	3 965 787 000	3 965 787 000	3 965 787 000	3 965 787 000	3 965 787 000	3 965 787 000	15 863 148 000	47 589 444 000
épitményadó	590 000 000	590 000 000	590 000 000	590 000 000	590 000 000	590 000 000	590 000 000	590 000 000	2 360 000 000	7 080 000 000
telekadó	70 000 000	70 000 000	70 000 000	70 000 000	70 000 000	70 000 000	70 000 000	70 000 000	280 000 000	840 000 000
idegenforgalmi adó	6 000 000	6 000 000	6 000 000	6 000 000	6 000 000	6 000 000	6 000 000	6 000 000	24 000 000	72 000 000
<i>Tulajdonosi bevételek</i>	253 401 260	256 401 260	256 401 260	256 401 260	256 401 260	256 401 260	256 401 260	256 401 260	1 025 605 040	3 073 815 120
halászati bérleti díj	11 811	11 811	11 811	11 811	11 811	11 811	11 811	11 811	47 244	141 732
sírhelyértékesítés	32 366 142	32 366 142	32 366 142	32 366 142	32 366 142	32 366 142	32 366 142	32 366 142	129 464 568	388 393 704
szállárd hulladéklerakó (Szelektív) bérleti díj	120 000 000	120 000 000	120 000 000	120 000 000	120 000 000	120 000 000	120 000 000	120 000 000	480 000 000	1 440 000 000
állati hulladéklerakó bérleti díj	12 240 000	12 240 000	12 240 000	12 240 000	12 240 000	12 240 000	12 240 000	12 240 000	48 960 000	146 880 000
vízmű vagyon bérbeadása	38 283 307	38 283 307	38 283 307	38 283 307	38 283 307	38 283 307	38 283 307	38 283 307	153 133 228	459 399 684
illemhely bevétele	3 500 000	3 500 000	3 500 000	3 500 000	3 500 000	3 500 000	3 500 000	3 500 000	14 000 000	42 000 000
osztalékbevételek	47 000 000	50 000 000	50 000 000	50 000 000	50 000 000	50 000 000	50 000 000	50 000 000	200 000 000	597 000 000
<i>Díjak, pótlékok, bírságok</i>	27 510 000	27 510 000	27 510 000	27 510 000	27 510 000	27 510 000	27 510 000	27 510 000	110 040 000	330 120 000
bírságok (közigazgatási, környezetvédelmi,illegális hulladék elhelyezésből befolyó bírság)	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	2 000 000	6 000 000
adó pótlékok, adóbírságok	16 000 000	16 000 000	16 000 000	16 000 000	16 000 000	16 000 000	16 000 000	16 000 000	64 000 000	192 000 000
díjak (telepengedélyezés, közterület használat)	11 010 000	11 010 000	11 010 000	11 010 000	11 010 000	11 010 000	11 010 000	11 010 000	44 040 000	132 120 000
<i>Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése</i>	3 650 000	16 000 000	16 000 000	16 000 000	16 000 000	16 000 000	16 000 000	16 000 000	64 000 000	179 650 000
Tárgyi eszközök immateriális javak értékesítése	3 650 000	16 000 000	16 000 000	16 000 000	16 000 000	16 000 000	16 000 000	16 000 000	64 000 000	179 650 000
Saját bevételek	4 916 348 260	4 931 698 260	4 931 698 260	4 931 698 260	4 931 698 260	4 931 698 260	4 931 698 260	4 931 698 260	19 726 793 040	59 165 029 120
Saját bevételek (08. sor) 50%-a	2 458 174 130	2 465 849 130	2 465 849 130	2 465 849 130	2 465 849 130	2 465 849 130	2 465 849 130	2 465 849 130	9 863 396 520	29 582 514 560
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (11+...+17)	434 023 939	428 387 489	381 093 701	334 315 319	279 610 969	238 834 460	197 486 332	148 948 937	365 745 844	2 808 446 990
<i>Hitelből eredő fizetési kötelezettség</i>	353 952 697	348 316 247	301 022 459	254 244 077	199 539 727	158 763 218	117 415 090	68 877 695	45 460 884	1 847 592 094
hosszúlejáratú felhalmozási hitelek	258 833 355	270 988 184	241 521 808	210 402 164	168 863 658	138 579 738	106 004 909	63 537 031	43 600 874	1 502 331 721
hosszúlejáratú felhalmozási hitelek kamata	95 119 342	77 328 063	59 500 651	43 841 913	30 676 069	20 183 480	11 410 181	5 340 664	1 860 010	345 260 373
<i>Halasztott fizetés, részletfizetési kötelezettség</i>	80 071 242	80 071 242	80 071 242	80 071 242	80 071 242	80 071 242	80 071 242	80 071 242	320 284 960	960 854 896
Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (19+...+25)	24 880 658	137 329 898	220 939 329	210 722 567	200 505 799	190 289 044	180 072 272	169 855 519	253 464 928	1 588 060 014
<i>Hitelből eredő fizetési kötelezettség</i>	24 880 658	137 329 898	220 939 329	210 722 567	200 505 799	190 289 044	180 072 272	169 855 519	253 464 928	1 588 060 014
hosszúlejáratú felhalmozási hitelek	0	57 083 520	147 003 808	147 003 808	147 003 808	147 003 808	147 003 808	147 003 819	236 924 081	1 176 030 460
hosszúlejáratú felhalmozási hitelek kamata	24 880 658	80 246 378	73 935 521	63 718 759	53 501 991	43 285 236	33 068 464	22 851 700	16 540 847	412 029 554
Fizetési kötelezettség összesen (10+18)	458 904 597	565 717 387	602 033 030	545 037 886	480 116 768	429 123 504	377 558 604	318 804 456	619 210 772	4 396 507 004
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (09-26)	1 999 269 533	1 900 131 743	1 863 816 100	1 920 811 244	1 985 732 362	2 036 725 626	2 088 290 526	2 147 044 674	9 244 185 748	25 186 007 556

1. Pénzintézeti forrás fedezettel megvalósuló felhalmozási célok és előirányzatok

adatok forintban

S.sz.	Felhalmozási célok-2025 évi hitelekkel	Előirányzat
1	Dornyay Béla Múzeum Főelosztó cseréje	15 000 000
2	Rendezvény és Médiaközpont által megvalósított fejlesztések	99 000 000
3	Ravatalozók, kiszolgáló épületek felújítása	5 000 000
4	Lakás és nem lakáscélú ingatlanok felújítása	76 174 016
5	Nyugati városrészi orvosi rendelő röntgen gépbeszerzése	6 000 000
6	Bringapark program	4 784 537
7	Nyugati városrészben térfelújítás	20 000 000
8	Mackóvár óvoda csővezeték csere	4 999 339
9	Interreg bányamúzeum önerő	12 000 000
10	Útfelújítás	84 071 948
11	Városháza épületében tervezett fejlesztések	16 134 334
12	Szociális és egészségügyi feladatokhoz kapcsolódó fejlesztések	15 017 673
13	Belvárosi rekreációs területek kialakítása és felújítása	2 767 521
14	Baglyasi út felújítás	10 000 000
15	Turisztikai fejlesztés Eresztvényben	64 067 866
16	A Gagarin Tagiskola udvarának felújítása	15 000 000
17	Orvosi rendelők kialakítása a Nyugati városrészben	3 000 000
18	Fogorvosi rendelő kialakítása Zagyvapálfalván	3 650 938
	MINDÖSSZESEN	456 668 172

2. Pénzügyi forrás fedezettel megvalósuló felhalmozási célok és előirányzatok

adatok forintban

S.sz.	Felhalmozási célok-2026 évi hitelekkel	Előirányzat
1	Balassi Bálint Könyvtár földszinti mosdók felújítása	17 272 000
2	DBM hoz kapcsolódó beruházási és felújítási feladatok	15 700 000
3	Ravatalozók, kiszolgáló épületek felújítása	7 614 000
4	Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft. részére eszközök beszerzése	28 099 020
5	Lakás és nem lakáscélú ingatlanok felújítása	52 161 417
6	Beszterce lakótelepi Tagóvoda tetőszigetelés felújítás	47 381 547
7	Országos Bringapark Program 2026	13 295 868
8	Kórház parkoló, MÁV területen	45 000 000
9	Geopark üzletrész megvásárlása	22 000 000
10	Közvilágítás bővítés	6 350 000
11	Közvilágítás korszerűsítése	8 500 000
12	Gépjármű parkoló kialakítása (Ruhagyári út és Úttörők út melletti MÁV területen)	43 000 000
13	Polgármesteri Hivatalhoz kapcsolódó felújítások	23 000 000
14	Dolinka elektromos hálózat korszerűsítése	15 000 000
15	Konténer vásárlás és telepítés	7 500 000
16	Útfelújítás	99 000 000
17	Polgármesteri Hivatalhoz kapcsolódó beruházások	26 540 000
18	Szociális és egészségügyi feladatokhoz kapcsolódó fejlesztések	47 255 228
19	Kemerovó-lakótelep rehabilitációja	9 100 000
20	Baglyasalja ivóvízvezeték rekonstrukció	80 000 000
21	Salgótarjáni Általános Iskola Beszterce-lakótelepi Tagiskolája korszerűsítése	60 000 000
22	A Körúti tagóvoda felújítása, valamint óvodai eszközbeszerzések Salgótarjánban	4 833 132
23	Hajléktalanok nappali melegedőjének felújítása	3 273 810
24	Erdei Ökoturisztikai infrastruktúrák felújítása a Karancs-Medves térségben	2 500 102
25	SÁI Arany János Tagiskolájának kültéri sportpálya felújítása	34 986 164
	MINDÖSSZESEN	719 362 288

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

Az önkormányzat 2026. évi költségvetése a 2025. év tapasztalataira és eredményeire építve került összeállításra, szem előtt tartva a pénzügyi stabilitás megőrzését, a kötelező feladatok biztonságos ellátását, valamint a település hosszú távú fejlődését szolgáló célkitűzéseket.

A 2025. év gazdálkodása – a külső gazdasági környezet kihívásai ellenére – fegyelmezett és átgondolt pénzügyi tervezés mellett valósult meg. Az önkormányzat kiemelt figyelmet fordított az intézmények zavartalan működésének biztosítására, a lakosságot érintő közszolgáltatások színvonalának megőrzésére, valamint a korábban megkezdett fejlesztések folytatására. A bevételek és kiadások egyensúlyának fenntartása, valamint a források hatékony felhasználása és a jelentős kormányzati támogatás hozzájárult ahhoz, hogy a 2025. évi költségvetési célok teljesüljenek.

I. A 2025. évi költségvetési gazdálkodás főbb jellemzői, eredményei

Az Önkormányzat költségvetésének teljesítését, a gazdálkodását alapvetően meghatározták a külső körülmények, a jogszabályi környezet, valamint azok az intézkedések, amelyek szükségesek voltak a költségvetési egyensúly fenntartásához.

2025-től új elemként jelent meg a szabályozási környezetben az un. Területfejlesztési alapba történő befizetési kötelezettség. Ez azt jelenti, hogy az önkormányzati szolidaritási hozzájárulást teljesítő helyi önkormányzat a tárgyévi befolyó és a tárgyévet megelőző évben befolyt helyi iparűzési adóbevétele közötti többletnek a tárgyévi és a tárgyévet megelőző szolidaritási hozzájárulás különbözetével korrigált összegét (a továbbiakban: fizetési kötelezettség) a Területfejlesztési Alap részére a május és november havi nettó finanszírozás keretében teljesíti. Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2024. évi LXXIV. törvény 247. §-a alapján. A májusban és novemberben teljesítendő fizetési kötelezettségek önkormányzatonkénti összegét

az államháztartásért és területfejlesztésért felelős miniszter rendeletben határozza meg, a kalkuláció módját a tv. melléklete tartalmazza. A számítási mód szerint a fizetési kötelezettség korrigálásra kerül a szolidaritási hozzájárulás növekmény időarányos részével. Az Önkormányzatnak 2025-ben nem keletkezett befizetési kötelezettsége. A végleges fizetési kötelezettség megállapítására a zárszámadást követően kerül sor. Az előzetes számítások alapján az Önkormányzatnak 2026-ban nem lesz fizetési kötelezettsége.

Az Önkormányzat júliusban és októberben pályázatot adott be az önkormányzatok rendkívüli települési támogatása jogcímen. A kérelmek elbírálása pozitív lett, így az Önkormányzat összességében 185,9 millió forint támogatást kapott a közüzemi számlák és egyéb tartozások finanszírozására.

Magyarország Kormánya az 1365/2025. (X. 14.) Korm. határozat alapján 2 Milliárd forint vissza nem térítendő támogatást biztosított az Önkormányzatnak a feladatellátás elősegítésére. A 2 Mrd forintból megközelítőleg 1,8 Mrd forint felhasználásra került 2025-ben. A fennmaradó összeg a 2026-ban megvalósuló felzárkóztatási program fedezete.

A kapott támogatásnak köszönhetően a költségvetési szerveket teljes mértékben az előirányzatuknak megfelelően tudtuk finanszírozni, pénzmaradvány keletkezett.

A költségvetés végrehajtása során év közben érzékelhető volt a Közgyűlés által hozott döntések kedvező hatása:

1. A Csarnok és Piacigazgatóság átszervezése már terv szinten megtakarítást jelentett.
2. A KIGSZ 2025. július 1-től való megszüntetése félévtől jelentett nagyságrendileg 27 millió forint megtakarítást.
3. A Közgyűlés 203/2025.(X.30.) határozatában döntött a Salgótarjáni Városfejlesztő és Turisztikai Nonprofit Kft. beolvadásáról a REMEK Salgótarjáni Rendezvény-, Média- és Művelődési Központ Nonprofit Kft. -be. A döntés kedvező pénzügyi hatása 2026-ban fog jelentkezni, a feladatellátás hatékonyabbá válása, és a párhuzamosságok megszüntetése után.
4. Salgótarjában a helyijáratí közlekedést a MÁV Személyszállítási Zrt. (Volánbusz Zrt. jogutódja) működteti. Az építési és közlekedési miniszter

közbejárására a Volánbusz Zrt. és az Önkormányzat között megkötött szerződés alapján Salgótarjánnak a 2023 és 2024. évi kötelezettségeire fizetési moratóriumot biztosítottak. A meg nem fizetett mintegy 1,2 Mrd forintot 2026. július 1-től kezdődően 12 év alatt egyenlő részletben kell törleszteni.

5. A Közgyűlés a 116/2025. (VI. 25.) határozatában döntött arról, hogy a hajléktalan ellátáshoz kapcsolódó feladatokat, valamint a népkonyhát, mint kötelező önkormányzati feladat ellátását 2025. szeptember 1-től a Magyar Vöröskereszt Nógrád Vármegyei Szervezetével kötött ellátási szerződéssel biztosítja.

A hatékony gazdálkodás eredményeként a működési kiadások az előirányzati korlátokon belül maradtak.

A felhalmozási bevételek teljesítése jelentősen elmaradt a tervezettől. A tárgyi eszköz értékesítés bevétele nagyságrendileg 3 %, az eu-s projektekkel összefüggő felhalmozási célú támogatási bevételek teljesítése 7 % körül alakul.

A támogatott projektekre beérkezett összegek miatt felhasználási kötöttségű maradvány alakult ki, mert a projektek megvalósítása a következő évre húzódik.

Összességében elmondható, hogy a rendkívüli kormányzati támogatások, a Volánbusz Zrt. felé fennálló fizetési kötelezettségekre kapott haladék, a körütekintő és takarékos gazdálkodás mellett, a racionalizálás és a költségek csökkentése eredményeként a város elkerülte a csődöt, és megőrizte a fizetőképességet.

A költségvetés meghatározó bevételi és kiadási előirányzatainak 2025. évi várható teljesítése:

1. Bevételek

- A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása jogcímen összességében 4 676 446 ezer forint összeg jelentkezett. Ez a forrás, amely az önkormányzati működés támogatására irányul, a

költségvetési törvény rendelkezésének megfelelően, illetve meghatározott külön döntés szerint érkezett az önkormányzat fizetési számlájára.

➤ Az önkormányzat felhasználási kötöttség nélküli rendkívüli kiegészítő támogatás (REKI) jogcímen a központi költségvetésből 185 929 ezer forint támogatásban részesült.

➤ Az önkormányzat a működési kiadások fedezetére a központi költségvetésből 2 000 000 ezer forint támogatásban részesült.

➤ A működési célú támogatások államháztartáson belülről jogcímen jelentkező bevételek, a jogszabályok rendelkezésére, illetve az elnyert pályázatok feltételeire figyelemmel érkeztek az önkormányzat számlájára mintegy 420 546 ezer forint összegben. Ezen bevételek felhasználása csak a jogcímenek megfelelően történhet.

➤ A helyi adó (építményadó, helyi iparűzési adó, idegenforgalmi adó, telekadó) bevételek várható teljesítése 2 828 042 ezer forint.

➤ A helyi iparűzési adó bevétel jogcímen 2 172 263 ezer forint, építményadó címen várhatóan 611 284 ezer forint teljesül.

➤ A 2025. január 1-jétől bevezetett telekadóból várhatóan 37,9 millió forint teljesül

➤ Az un. intézményi működési bevételek jogcímen meghatározott források összességében megközelítőleg a tervezett körül teljesültek.

➤ A bevételen belül néhány kiemelt tétel alakulása:

= A gyermekétkeztetés címén a szülői térítésekből befolyt bevételek 145 203 ezer forint. A tervezettől 36 millió forinttal maradt el a befolyt összeg.

= Az Önkormányzati bérlakások bérleti díjaival, illetve egyéb bérleti befizetéseivel kapcsolatosan jelentkező 236 138 ezer forint bevétel meghaladja a tervezettet mintegy 26 M Ft-tal.

= A nem lakás célú helyiségek bérbeadásából származó bevétel 165 784 ezer forint, nem éri el a tervezettet, az elmaradás 17,7 millió forint körüli.

= A parkolási díjak befizetéseiből a pótdíjakkal együtt 72 824 ezer forint keletkezett, amely a tervezett bevételtől elmarad mintegy 4,8 millió forinttal.

= Az ÉRV által fizetett bérleti díjat a működési bevételek közé kell besorolni, de a felhasználása felhalmozási célú. Ezen a jogcímen 2025-ben befolyt összeg a tulajdonközösségek nélkül 104 224 ezer forint volt.

= A tervezett 55 000 ezer forint osztalék bevétel teljesült.

➤ A felhalmozási bevételeken belül a legjelentősebb tételt a felhalmozási célú támogatások címen befolyt 688 984 ezer forint jelentette, amely pénzek az államháztartáson belülről érkeztek. Ezek a bevételek konkrét projekthez/célhoz kapcsolódva jelentettek forrásokat. A pályázati forrásokkal támogatott projektek maradványa 2026-ban teremti meg a felhalmozási feladatok fedezetét.

➤ Az év során az önkormányzatnak 1 000 000 ezer forint összegben folyószámlahitel keret állt rendelkezésére az átmeneti likviditási problémák kezelésére. A folyó kiadások finanszírozásához igénybe kellett venni a folyószámlahitelt, melynek halmozott összege 4 471 425 ezer forint volt.

➤ Az év végén működési hitelállománya nem volt az önkormányzatnak, amely megfelel a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásának.

➤ A felhalmozási feladatokat finanszírozó hosszú lejáratú 804 millió forintos hitel keretéből, 131,8 millió forint összegben történt lehívás, amely több feladat megvalósításához biztosította a forrásokat.

2. Kiadások

➤ 2025. évben a kiadási előirányzatok felhasználása többségében alatta maradt az előirányzati lehetőségeknek. Kisebb mértékű 15 %-os megtakarítás mutatkozik a személyi juttatás és az ezzel összefüggő munkáltatót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzaton. Szintén ilyen nagyságrendben látjuk a megtakarítást a dologi kiadásoknál, összességében 15 %-os az eredeti előirányzathoz képest.

- Dologi kiadásoknál jelentős tételnek bizonyult a gyermekétkeztetés kapcsolatos kiadás, melynek 2025 éves összege bruttó 1 415 693 ezer forint volt. Ez a tétel tartalmazza az egész éves kiadást, melyből az első félévre jutó a megszűnt KIGSZ intézménynél merült fel.
- Az államháztartáson belülrre adott működési támogatások megfeleltek a tervezett előirányzatoknak. A kifizetésekre a megkötött megállapodásoknak és jogszabályi rendelkezésnek megfelelően került sor. A legjelentősebb tételt a szociális és gyermekvédelmi feladatok ellátása érdekében a Salgótarján és Térsége Önkormányzatainak Társulása részére (a továbbiakban: STÖT) folyósított kifizetések tették ki. A konkrét feladatokat a STÖT által fenntartott Egészségügyi- Szociális Központ végezte. Év közben a szociális ágazati pótlék címén év közben nőtt az összeg. A hajléktalan ellátás kikerülése csökkenést eredményezett.
- Működési célú pénzeszközáradás államháztartáson kívülre jogcímen jelentkező kiadások teljesítése többségében az eredeti előirányzatnak megfelelően teljesült. Megtakarításként jelentkezett a Volánbusz Zrt. részére tervezett támogatási összeg. Év végén a gazdasági társaságok pénzügyi helyzetének stabilitása érdekében egyszeri támogatás folyósítására került sor. A pénzeszközök folyósítása támogatási megállapodások, szerződések szerint történtek.
- Hosszú lejáratú hiteltörlesztési kötelezettség (tőke) teljesítésére 350 580 ezer forint felhasználás történt. A tárgyévi tőketörlesztés 65 millió forinttal meghaladta a tervezettet, ennek összege a korábbi években a projektek előfinanszírozására felvett hitel nagysága.
- A felhalmozási kiadások (beruházás, felújítás) teljesítése a módosított előirányzathoz képest 7,7 % körül várható.

II. A 2026. évi költségvetési tervezés főbb szempontjai

1. Tervezési módszerek

A költségvetés tervezése során többféle tervezési módszert lehet alkalmazni. A különböző módszereket ritkán használják önállóan, a gyakorlatban általában több módszert kombinálnak. A 2026. évi költségvetés tervezése során – hasonlóan az előző évekhez – az ún. nullbázisú tervezési módszert alkalmaztuk. A módszer

lényege, hogy minden költségvetés tervezése a nulláról indul. Fontossági sorrendbe állítja az egyes feladatokat és a rendelkezésre álló források alapján veszi be a költségvetésbe. Előnye, hogy minden évben a tervezés során átvilágításra kerülnek az egyes kiadási tételek.

A költségvetési tervezési munka folyamán a legtöbb kiadási és bevételi elem vizsgálatra került. Ezen túlmenően a tervszámok kialakításánál vizsgáltuk az előző évi un. bázisadathoz (bázis tervezés) mért eltérések okait is. Ezzel a módszerrel elsősorban a működési bevételek és kiadások kerültek megtervezésre.

A felhalmozási bevételek és kiadások tervezésénél fő szempont volt az elnyert, valamint a Közgyűlés által jóváhagyott és beadott pályázatok alapján megjelenő pályázati források bevételeinek és kiadásainak a megtervezése.

2. A tervezés menete, a tervszámok kialakítása

Az előirányzatok tervezése az igények és lehetőségek felmérésével kezdődött.

A kiadások tervezésénél szempont volt, hogy a várható kiadások teljeskörűen megjelenjenek a költségvetésben. Ez jelenti a jogszabály változások alapján kötelező kiadások tervezését, valamint a biztonságos működés feltételeinek megteremtését.

A tervszámok kialakításához adatot szolgáltatottak a költségvetési szervek, a gazdasági társaságok és a szakmai irodák. A közüzemi költségek a költségvetési szerveknél központilag, de az intézmények bevonásával kerültek megtervezésre.

A Közgyűlés a 95/2025. (V.9.) határozatával döntött a Költségvetési Intézmények Gazdasági Szolgálatáról (a továbbiakban: KIGSZ), mint költségvetési szerv 2025. július 1-től történő megszüntetéséről. A gyakorlatban ez azt jelentette, hogy az intézményi üzemeltetési feladatok előirányzata és a feladat ellátás is átkerült a Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsődéhez, (a továbbiakban: Óvoda), a Balassi Bálint Könyvtárhoz (a továbbiakban: Könyvtár), és a Dornyay Béla Múzeumhoz (a továbbiakban: Múzeum). A KIGSZ által ellátott pénzügyi, gazdálkodási és gyermekétkeztetési feladatokat a Polgármesteri Hivatal látja el.

A szervezeti változás az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendeletének szerkezetében is változást jelent. A korábbi évektől eltérően az I. melléklet I. fejezetében az Óvoda, Könyvtár, Múzeum és a Polgármesteri Hivatal kiemelt

előirányzatainak tervszámai jelennek meg, a II. fejezetben pedig a Helyi önkormányzat kiemelt kiadási és bevételi előirányzatai. (korábban III. fejezet)

A 2026. évi költségvetés tervezése az előző évekhez képest nagyobb kihívást jelent. Ennek megfelelően a kiadások tervezése során kiemelt cél volt a működési hatékonyság javítása, míg a bevételek oldalán a lehetőségek bővítése érdekében új szolgáltatások és vállalkozási jellegű tevékenységek indításának vizsgálata vált szükségessé.

E célok elérése érdekében az önkormányzat költségvetési szervei és gazdasági társaságai részére tervezési útmutató került kiadásra. Az útmutató – az egyes szervezetek sajátosságait figyelembe véve – egyértelmű elvárásokat fogalmazott meg a költségvetés megalapozását szolgáló adatszolgáltatás és tervezés tekintetében.

A beérkezett adatok feldolgozását követően több körben egyeztető megbeszélések zajlottak a költségvetési szervek és gazdasági társaságok képviselőivel. Az egyeztetések során áttekintésre kerültek az ellátandó feladatok, valamint meghatározásra került az azok végrehajtásához szükséges létszám- és forrásigény. A bevételi és kiadási tervszámok kialakításánál alapvető szempont volt továbbá a hatályos jogszabályok és azok változásainak, valamint a közgyűlés korábbi döntéseinek figyelembevétele.

- A központi költségvetésből várható bevételek nagyságát és az igénybevétel feltételeit a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényben (a továbbiakban: költségvetési tv.) megjelenő önkormányzati feladatok fajlagos támogatási összegeinek módosulása, a mutatószám változások, egyéb szakmai jogszabályi változások, önkormányzat adóerő képességének változása határozza meg. A költségvetési törvényben az Országgyűlés a helyi önkormányzatok működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához nyújtandó támogatások jogcímeit a 2. melléklet, a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásait a 3. melléklet szerint állapítja meg. A támogatási összeg megállapításánál a 2. melléklet fajlagos összegeibe beépítésre került a 2026. január 1-től hatályos minimálbér ill. garantált béremelés hatása, valamint szintén 2026. január 1-től a pedagógusok átlagos 10%-os béremelése.

A kulturális ágazatban jelentkező (a minimálbért, illetve a garantált bérminimumot is magában foglaló) 15 %-os központi béremelés a támogatási összegekben nem jelenik meg.

A szociális ágazatban megjelenő 15 %-os központi béremelés un. kiegészítő szociális pótlék címen (az összevont ágazati pótlékkal azonos módon) utólag, a tényleges kifizetésnek megfelelő összegben kerül finanszírozásra az önkormányzatok részére.

A szolidaritási hozzájárulás számítása az előző évhez képest nem változott, azonban növelte a fizetendő adót az a tény, hogy az önkormányzat 1 főre jutó adóerő képessége az elmúlt évhez képest növekedett (49 226 Ft /48 464 Ft) 762 Ft/fővel.

A települési önkormányzatok által 2026. évben teljesítendő önkormányzati szolidaritási hozzájárulás összegéről szóló 49/2025. (XII. 23.) NGM rendelet alapján a 2026-ban fizetendő szolidaritási hozzájárulás terv szinten 434 222 ezer forint, amely 13 616 ezer forinttal magasabb a 2025-ben fizetett hozzájárulástól.

- A normatív támogatások egyes jogcímeinek alapja a város lakosságának száma. A 2026. évi támogatások összegének megállapításánál a 2025. január 1-i adatot veszik figyelembe. A város lakosságának száma 2025. január 1-jén 31 860 fő, amely 504 fővel csökkent az előző évhez képest.
- A 426/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján 2026. január 1-től érvényes minimálbér és garantált bérminimum összege 322 800 Ft/fő, illetve 373 200 Ft/fő. Ez az emelés 11,0 %-os illetve 7,0 %-os növekedésnek felel meg a korábbi bérminimumhoz képest. A minimálbér ill. garantált bérminimum emelés hatása a költségvetésben megtervezésre került.
- A 2026. évi pedagógus béremelésről és az ahhoz nyújtott központi költségvetési támogatásról szóló 435/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján a köznevelési intézményeknél és a bölcsődékben megtervezésre került az átlagos 10 %-os béremelés.
- A kulturális ágazatot érintő béremelésről szóló 434/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján a Múzeumnál és a Könyvtárnál megtervezésre került a minimálbér ill.

garantált bérminimum emelést is magában foglaló 15 %-os béremelés. A fedezetét a normatív támogatás nem tartalmazza.

- A költségvetés nem tartalmazza a köznevelési intézményben dolgozók részére járó un. esélyteremtési illetményt. A fedezetét az önkormányzat a nettó finanszírozás keretében utólag a tényleges kifizetésnek megfelelően kapja meg, ezért az intézmény is utólag kapja meg pótlékirányzatként.
- A kiegészítő szociális pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatásról, valamint egyes gondoskodáspolitikai tárgyú kormányrendeletek módosításáról szóló 427/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet új fogalmat vezetett be kiegészítő szociális pótlék néven. Ez a neve a szociális ágazatban megjelenő, a minimálbér ill. garantált bérminimum emelést is magában foglaló 15 %-os béremelésnek. A minimálbér emelésen felüli rész a költségvetésben nem került tervezésre. Ezt az összeget – az összevont szociális ágazati pótlékhoz hasonlóan – utólag, a tényleges kifizetésnek megfelelően fogja az Önkormányzat támogatásként megkapni.
- A központi béremelésben nem részesülő dolgozók részére önkormányzati saját forrás terhére eltérő mértékű, de átlagosan 11-15 %-os béremelést irányoz elő a költségvetés, amely a minimálbér, illetve garantált bérminimum emelés hatását is magában foglalja.
- Szintén önkormányzati saját forrás terhére tartalmaz a költségvetés intézményenként legalább bruttó 250 e Ft/fő cafetéria juttatást.
- A munkáltatót terhelő szociális hozzájárulási adó mértéke a költségvetésben 13,0 %-kal került tervezésre.
- Az Önkormányzat adóbevételeinek növelése érdekében a Közgyűlés 2025-től bevezette a telekadót a 31/2024. (XI. 28.) önkormányzati rendelet alapján. Az adómérték módosításának hatása 2026-ban a bevételek növekedésében jelentkezik.
- Az Közgyűlés 2025. novemberében módosította a szociális ellátásokról szóló 6/2015. (II. 19.) rendeletet. A módosítás a lakhatáshoz kapcsolódódó rendszeres

támogatások feltételrendszerére irányult. A módosítás eredményeként bővül a jogosulti kör és nő az adható támogatás összege.

- Új elemként jelent meg 2025-ben az un. Területfejlesztési Alap részére történő befizetés, meghatározott feltételek teljesülése esetén. Az előzetes számítások alapján az Önkormányzatnak 2026-ban nem lesz fizetési kötelezettsége, mivel nem várható a helyi iparüzési adó bevétel növekedése.

A költségvetés tartalmazza továbbá az uniós forrásból megvalósítani tervezett fejlesztéseket. Ennek keretében megjelennek a fejlesztéssel érintett területek, az önkormányzat által megpályázott vagy tervezett támogatási összegek, valamint a beruházások várható költségei.

A projektek előkészítéséhez kapcsolódó feladatokat a Polgármesteri Hivatal látja el, amelyek fedezete a költségvetésben – projektenként elkülönítve – a Polgármesteri Hivatalnál került megtervezésre.

A korábbi évekhez képest hasonló összegű egyéb működési céltartalék került meghatározásra az esetleges bevétel kiesés, illetve többletkiadás fedezetére.

A költségvetésbe fejlesztési céltartalék is került tervezésre, az év közben megjelenő fejlesztési pályázati lehetőségek önerejének biztosítására.

A költségvetésben megtervezésre kerültek a Közgyűlés 2025-ben hozott, a 2026. évi költségvetést érintő döntéseiből eredő kötelezettségek.

A várakozások szerint az adó- és egyéb bevételek növekednek, azonban ezek összege önmagában nem biztosít teljes fedezetet a kiadások finanszírozására. Ennek következtében az év folyamán – a költségvetési egyensúly fenntartása érdekében – szükségessé válhat a helyi önkormányzatok működőképességének megőrzését szolgáló rendkívüli kiegészítő állami támogatás igénylése a költségvetési törvény elkülönített alapjából.

3. Tervezési összefoglaló

A 2026. évi költségvetés tervezése során az önkormányzat részéről tudatosan óvatosságot, kockázatkerülő költségvetési szemlélet érvényesül. A tervezés elsődleges célja nem

a rövid távon látványos, hanem a hosszú távon fenntartható és biztonságos gazdálkodás megteremtése, világos, számszerűsíthető sarokpontok mentén.

A költségvetés alapelve a működésbiztonság biztosítása. Ennek megfelelően a tervezés kiindulópontja, hogy az önkormányzat kötelező feladatainak ellátásához szükséges működési kiadások – különösen a bérek és járulékok, a közszolgáltatások, a közüzemi díjak és az intézményfenntartás költségei – fedezete rendelkezésre álljon.

Fejlesztési és beruházási projektek csak abban az esetben kerülhetnek be a költségvetésbe, ha azok teljeskörűen finanszírozottak támogatásból és/vagy hosszú lejáratú hitelből, és a megvalósítást követően nem jelentenek előre nem tervezett működési többletletterhet.

A költségvetés végrehajtása során kiemelt szerepet kap a folyamatos kontroll. Negyedéves rendszerességgel történik a bevételek és kiadások felülvizsgálata, valamint a projektek pénzügyi előrehaladásának nyomon követése. Az intézményi gazdálkodásban az előirányzatok betartása alapelv.

A 2026. évi költségvetés célja, hogy az önkormányzat az évet pénzügyileg stabilan, kiszámítható módon, a működés kockázatának vállalása nélkül tudja végig vinni, megőrizve a település pénzügyi egyensúlyát és cselekvőképességét.

Az előző szempontok figyelembevételével összeállított költségvetés egyensúlyos, összhangban azzal az alapelvvel, hogy az önkormányzat kizárólag egyensúlyos költségvetést terjeszthet a Közgyűlés elé és fogadhat el.

III. A költségvetés fő mutatói

Az önkormányzati költségvetés tervezett főösszege 24 270 675 ezer forint, amely az előző évben tervezethez képest 2 390 597 ezer forinttal, arányaiban 10,9 %-kal növekedett. A költségvetésben tervezett bevételek és kiadások tervszámai a 7. melléklet alapján a következők:

1. Bevételek

A költségvetés főbb **bevételi** elemeinek nagyságát, az előző évhez történő változását és az összbevételen belüli arányát az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	Tervezett összeg (eFt)		Összbevételen belüli arány (Vm%)		Index 2026/2025 (%)
	2025	2026	2025	2026	
Helyi önkormányzatok működésének általános és kiegészítő támogatása	4 190 372	4 745 863	19,2%	19,6%	113,26%
Működési célú támogatások bevételei	865 738	1 644 532	4,0%	6,8%	189,96%
Felhalmozási és egyéb felhalmozási célú támogatások	8 521 995	8 767 810	38,9%	36,1%	102,88%
Közhatalmi bevételek	4 629 097	4 659 297	21,2%	19,2%	100,65%
Intézményi működési bevételek	1 050 476	1 224 752	4,8%	5,0%	116,59%
Tárgyi eszközök, immat.javak ért.	355 700	3 650	1,6%	0,0%	1,03%
Működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön	25 000	0	0,1%	0,0%	0,00%
Hosszú lejáratú hitel	804 937	1 176 031	3,7%	4,8%	146,10%
Értékpapír visszaváltás	400 000	0	1,8%	0,0%	0,00%
Előző évi maradvány igénybevétel	1 036 763	2 048 740	4,7%	8,4%	197,61%
Összesen	21 880 078	24 270 675	100,0%	100,0%	110,93%

A bevételi főösszegen belül a **költségvetés működési szektora** (működési bevétel + működési célú maradvány) alakulását a következő táblázat mutatja:

Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat (Ft)	2026. évi eredeti előirányzat (Ft)	Index 2026/2025 (%)
Működési célú költségvetési támogatások	4 190 372 278	4 745 862 643	113,26%
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	25 000 000	0	0,00%
Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	865 737 854	1 644 532 351	189,96%
Közhatalmi bevételek	4 629 097 000	4 659 297 000	100,65%
Intézményi működési bevételek	1 050 475 726	1 224 751 939	116,59%
Maradvány működési célú igénybevétele	289 748 824	922 566 307	318,40%
Működési bevételek összesen	11 050 431 682	13 197 010 240	119,43%

A tervezett működési jellegű bevételek főösszege 13 197 010 ezer forint, amely 2 146 579 ezer forinttal 19,4 %-kal nőtt az előző évhez képest. A fenti táblázat adatai alapján látszik, hogy az előző évhez képest jelentősen emelkedett a működési célú támogatások államháztartáson belülről származó bevétele, az előző évi maradvány igénybevétele, és növekedett az intézményi működési bevétel is.

A bevételi főösszegen belül a **költségvetés felhalmozási szektora** (felhalmozási bevétel + felhalmozási célú maradvány + hitel) alakulását a következő táblázat mutatja:

Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat (Ft)	2026. évi eredeti előirányzat (Ft)	Index 2026/2025 (%)
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	355 700 000	3 650 000	1,03%
Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	8 521 994 721	8 767 810 123	102,88%
Maradvány felhalmozási célú igénybevétele	747 014 025	1 126 174 066	150,76%
Hosszú lejáratú hitelek felvétele	804 937 091	1 176 030 460	146,10%
Értékpapírok visszaváltása	400 000 000	0	0,00%
Felhalmozási bevételek összesen	10 829 645 837	11 073 664 649	102,25%

A tervezett bevételi főösszege 11 073 665 ezer forint, amely 244 019 ezer forinttal, 2,3 %-kal nőtt az előző évhez képest.

Terv szinten nagymértékben nőtt a hitelfelvétel, ennek összetétele az előző évről a 2 évre szerződött 804 millió forintos hitelkeretből a 2026-ra tervezett igénybevétel 457 millió forint, valamint a 719 millió forint tervezett új hitelkeret.

2. Kiadások

Az önkormányzati költségvetés tervezett kiadási főösszegén belül a **költségvetés működési szektora** (működési kiadások + államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetési) kiadásainak alakulását a következő táblázat mutatja:

Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat (Ft)	2026. évi eredeti előirányzat (Ft)	Index 2026/2025 (%)
Személyi juttatások	2 914 000 535	3 378 499 414	115,94%
Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó	448 736 842	479 562 456	106,87%
Dologi kiadások	3 560 588 635	4 646 739 560	130,50%
Ellátottak pénzbeli juttatása	82 500 000	83 500 000	101,21%
Elvonások és befizetések	540 606 000	474 356 865	87,75%
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre	15 000 000	0	-
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre	0	17 131 470	-
Működési támogatások államháztartáson belülrre	1 586 428 109	1 746 198 039	110,07%
Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre	1 510 258 475	1 647 606 639	109,09%
Működési célú tartalékok	239 700 000	224 200 000	93,53%
Általános tartalék	25 000 000	20 000 000	80,00%
Céltartalékok	214 700 000	204 200 000	95,11%
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	139 551 407	168 267 915	120,58%
Működési kiadások összesen	11 037 370 003	12 866 062 358	116,57%

A működési jellegű kiadások **főösszege 12 866 062** ezer forintot tesz ki, amely az előző évhez képest 1 828 692 ezer forinttal, 16,6 %-kal nőtt. A növekedés szinte minden kiadási jogcímen jelentkezett, az elvonásoknál csökkenés történik, és a tartalékok összege csökken.

Az önkormányzat kiadási főösszegén belül a **felhalmozási szektor** tervezett kiadásait az alábbi táblázat mutatja

Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat (Ft)	2026. évi eredeti előirányzat (Ft)	Index 2026/2025 (%)
Beruházások	4 027 444 125	4 285 551 903	106,41%
Felújítások	6 031 212 008	6 406 656 380	106,23%
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök	0	48 758 799	-
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	0	34 431 170	-
Felhalmozási célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre		43 276 665	
Felhalmozási célú tartalékok	498 516 941	327 104 259	65,62%
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	285 534 442	258 833 355	90,65%
Felhalmozási kiadások	10 842 707 516	11 404 612 531	105,18%

A felhalmozási jellegű kiadások főösszege 11 404 612 ezer forint, amely 561 905 ezer forinttal, 5,2 %-kal növekedett a 2025. évi tervezett kiadáshoz képest.

A felhalmozási feladatok megvalósítását a pályázati források túlsúlya jellemzi. A költségvetésben megjelennek az új programozási időszak tervezett projektjeinek előkészítési, valamint megvalósítási költségei. Az előző években a projektekre beérkezett és fel nem használt támogatási összegek a költségvetésben maradványként, a még várható források felhalmozási, illetve működési célú támogatásként kerültek megtervezésre. Azon projektek esetében, ahol az Önkormányzat előfinanszírozta a projekt költségeit, negatív önkormányzati támogatás jelenik meg.

IV. A költségvetés 2026. évi bevételi előirányzatai

A 2025. évre tervezett költségvetési bevételek összesen 21 045 904 ezer forint, amely 1 407 526 ezer forinttal, 7,2 %-kal nőtt az előző évhez képest.

A finanszírozási bevételek tervezett összege 3 224 771 ezer forint, amely 938 071 ezer forinttal, 43,9 %-kal növekedett az előző évhez képest.

A költségvetési bevételeken belül a **működési** és **felhalmozási** bevételek tervszámai a következők:

1. Működési bevételek

A működési bevételek 2026-ra tervezett összege összesen 12 274 444 ezer forint. A tervezett bevétel 1 513 761 ezer forinttal 14,0 %-kal magasabb az előző évi eredeti előirányzathoz képest.

A működési bevételek meghatározó elemei a **működési célú költségvetési támogatások, működési célú támogatások, a helyi adók**, valamint az un. **intézményi működési** bevételek.

1.1. Működési célú költségvetési támogatások

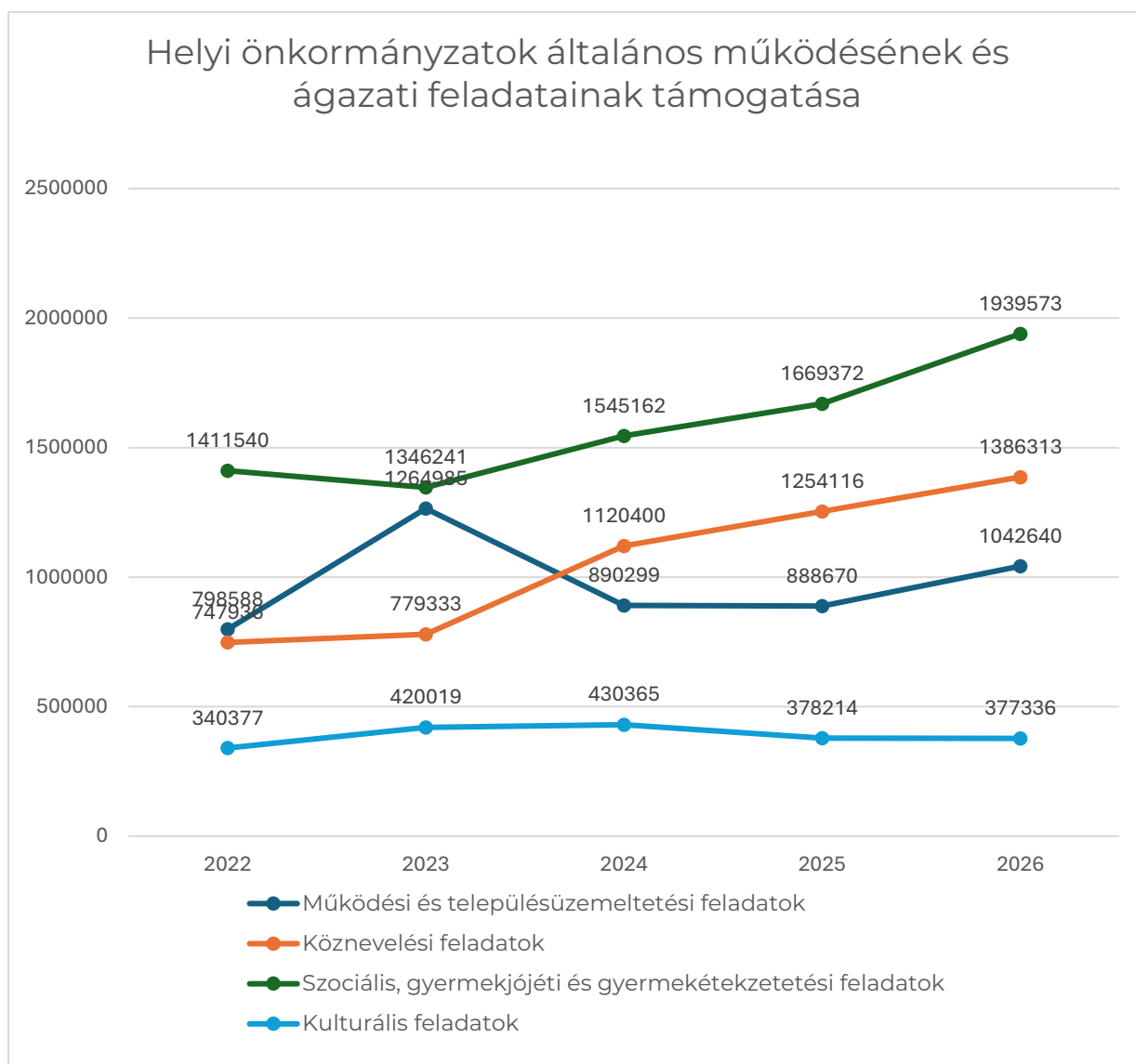
1.1.1. Önkormányzatok általános és kiegészítő támogatása

A települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása a költségvetési törvény 2. melléklete, a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása a 3. számú melléklete szerint illeti meg az önkormányzatot az ott meghatározott mutatószámok és fajlagos összegek alapján.

A rendelet tervezet 7. mellékletében a költségvetési törvény 2. és 3. melléklete alapján tervezett összeg 2026-ban 4 745 863 ezer forint, amely 555 491 ezer forintos 13,3 %-os növekedést mutat az előző évi tervszámhoz képest.

A 2-3 mellékleten belül a támogatott főbb területek az önkormányzatok működésének általános támogatása, a köznevelési feladatok, a szociális, gyermekjóléti, gyermekétkeztetési feladatok, a kulturális feladatok miatti támogatás.

A következő grafikon öt évre visszamenőleg mutatja a főbb jogcímekre terv szinten meghatározott támogatások alakulását (adatok e Ft-ban):



A működési és település üzemeltetési feladatok támogatása 1 042 640 ezer forint, amely az előző évi tervszámhoz képest 153 970 ezer forinttal nőtt

Ennek okai a következők:

- A Polgármesteri Hivatal elismert létszáma 5,2 fővel nőtt. A fajlagos összeg is nőtt 481 ezer forint/fővel. A változás együttes hatására a támogatási összeg 77 100 ezer forinttal nőtt.
- A közutak fenntartásának támogatása 65 380 ezer forint, amely nem változott az előző évhez képest.
- A köztemetők fenntartásának támogatása 21 165 ezer forint, nem változott az előző évhez képest.

- A zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása 49 169 ezer forint nem változott az előző évhez képest.
- A közvilágítás fenntartásának támogatása 186 205 ezer forint, 78 340 ezer forinttal nőtt az előző évhez képest.
- Az egyéb önkormányzati feladatok támogatása 89 208 ezer forint, amely 1 411 ezer forinttal csökkent. A csökkenés oka a lakosságszám csökkenése.
- A lakott külterületekkel kapcsolatos támogatás 847 ezer forint, amely 58 ezer forinttal csökkent az előző évhez képest szintén a lakosságszám csökkenése miatt.

A köznevelési feladatok támogatása 1 386 313 ezer forint, amely összességében 132 197 ezer forinttal nőtt. A többlettámogatásban megjelenik a hatályos minimálbér és garantált bérminimum emelés, valamint a 10 %-os pedagógus béremelés hatása. A gyermeklétszám az előző évi mutatószámhoz képest nem változott, a bértámogatáshoz kapcsolódó fajlagos összegek nőttek.

A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása összesen 1 939 573 ezer forint, amely 270 201 ezer forinttal nőtt az előző évi tervhez képest. A növekményben a minimálbér, illetve garantált bérminimum emelés fedezete, valamint intézmény üzemeltetési támogatás növekmény jelenik meg.

A támogatási összeg tartalmazza a Salgótarján, mint megyei jogú város, kötelező feladatainak ellátásához történő hozzájárulás, valamint a Salgótarján és Térsége Többcélú Társulás (a továbbiakban: STÖT) által ellátott feladatok támogatási összegét is. A támogatási összeg nem tartalmazza az összevont szociális ágazati pótlékot, valamint a kiegészítő szociális pótlékot, amely a nettó finanszírozás keretében – a tényleges kifizetésnek megfelelően - kerül folyósításra. A tárgyévi támogatási összeget csökkentette a hajléktalan ellátáshoz és a népkonyhához kapcsolódó támogatás.

A szociális és gyermekjóléti feladatok jelentős részét az önkormányzat társulásban, a STÖT által fenntartott Egészségügyi- Szociális Központon keresztül (a továbbiakban: ESZK) látja el. A normatív támogatás a társulás

egészére vonatkozóan az önkormányzatnál jelenik meg 1 224 678 forint összegben. A megjelenő támogatási összegek nagyságát a mutatószámok és a fajlagos összegek mértéke és változása határozza meg.

A 2025. évhez képest a támogatási összeg 34 ezer forinttal csökkent. A változás több, egymással ellentétes irányú tényező együttes hatásából adódik. A hajléktalanellátási feladat és a népkonyha ellátásának más formában történő megszervezése 115 millió forinttal csökkentette a támogatás összegét, ugyanakkor a minimálbér és a garantált bérminimum emelésének központi finanszírozása ugyancsak 115 millió forinttal növelte azt. A két jelentős, azonos nagyságrendű, de ellentétes irányú változás következtében a támogatás főösszegében érdemi elmozdulás nem történt, a kimutatott eltérés kizárólag szerkezeti átrendeződésből fakad.

A szociális támogatáson belül **a gyermekétkeztetési** feladatok ellátásának támogatása 714 895 ezer forint a 2025. évi tervhez képest 270 235 ezer forinttal nőtt. A támogatás növekedése az üzemeltetési támogatást növelte.

A települési önkormányzatok **kulturális feladatainak támogatása** jogcímen az önkormányzatot megillető támogatás a Költségvetési tv. 2. melléklete szerint 127 388 ezer forint. Az összeg az előző évi támogatáshoz képest 878 ezer forinttal csökkent. A támogatási összegben belül a megyeszékhely közművelődési feladatainak támogatása jogcímen kapott összeg a lakosság szám csökkenés miatt 486 ezer forinttal csökkent. A Könyvtár által ellátott kistélepülési könyvtári feladatok támogatása 392 ezer forinttal csökkent.

A Költségvetési tv. 3. melléklet szerinti támogatási összeg 249 948 ezer forint, amely megegyezik a 2025. évi eredeti előirányzattal. A támogatási összegből a megyei könyvtár támogatása 119 748 ezer forint, a múzeum támogatása 130 200 ezer forint.

1.2. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Az államháztartáson belüli forrásból érkező bevétel kizárólag meghatározott feladatok ellátásához kapcsolódik. Az előirányzat főösszege 1 644 532 ezer forint, 778 794 ezer forinttal 90,0 %-kal nőtt az előző évhez képest.

A Helyi Önkormányzat fejezetben megjelenő bevételek jogcímei a következők:

A helyijáratí autóbusz közlekedésnek a Somoskőújfalu község közigazgatási területén történő fenntartása érdekében a település hozzájárul a fenntartási költségekhez. A jogcímen tervezett bevétel 22 044 ezer forint

A két település által – a helyi járatí közlekedés finanszírozására kötött szerződés alapján – Somoskőújfalu megtéríti Salgótarjánnak a helyijáratí közlekedésre fordított összeg 5,7 %-át. 2025. januárban a Közgyűlés jóváhagyta a két önkormányzat közötti szándéknyilatkozatot, mely szerint Somoskőújfalu a 2025-re vonatkozó fizetési kötelezettséget 2026-ban és az azt követő években teljesíti. A szándéknyilatkozatban meghatározott fizetési kötelezettség ütemezése összhangban van az Önkormányzat és a MÁV Személyszállítási Zrt. között jóváhagyott szándéknyilatkozatban foglaltakkal.

Az elkülönített címeken megjelenő projektek megvalósítására tervezett támogatási bevétel 1 568 474 ezer forint.

A Költségvetési intézmények fejezetben ezen a jogcímen 54 014 ezer forint bevétel került tervezésre. A bevétel a Polgármesteri Hivatalnál jelentkezik és a Versenyképes Járások program keretében a hivatalnál megjelenő kiadásokra nyújt fedezetet.

1.3. Közhatalmi bevételek

A bevételi csoport meghatározott főösszege 4 659 297 ezer forint, amely a 2025. évi eredeti előirányzatként tervezetthez képest 30 200 ezer forinttal 0,7 %-kal nőtt.

1.3.1. Helyi adók és adójellegű bevételek

Ezen a jogcímen tervezett bevétel összesen 4 631 787 ezer forint. A növekedés az előző évhez képest 30 000 ezer forint, 0,7 %.

Helyi adók

Az összeg nagyságát helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény alapozza meg. Ezen felül a tervezésnél figyelembe kell venni az önkormányzat helyi adókra vonatkozó rendeletét, továbbá azokat a központi jogszabályi változásokat, amelyek hatással vannak a helyi adóbevételek nagyságára.

A **helyi iparűzési adóbevétel** tervezett összege 3 965 787 ezer forint. Az összeg megegyezik az előző évi tervszámmal.

Az iparűzési adó bevétel tervezésnél figyelembevételre került a 2025. évi várható teljesítés, a 2025. évre 0,5%-os várható GDP növekedés, és az MNB által közzétett 4,4 %-os inflációs előrejelzés.

Továbbá itt került megtervezésre a költségvetés egyensúlyát biztosító bevétel.

Az **építményadó** tervezett összege 590 000 ezer forint. A tervezett összeg megegyezik az előző évi tervszámmal. A tervszám a 2025. évi várható teljesítési adatok figyelembevételével került meghatározásra.

A **telekadó** 2025. január 1-jétől új adónemként került bevezetésre. A rendeletben meghatározott paraméterek alapján kalkulált tervezett bevétel 70 000 ezer forint. A növekedés az előző évi tervszámhoz képest 30 000 ezer forint. Ennek oka, hogy a 2025-ben bevezetett adónem évente növekvő mértékben került meghatározásra, így várhatóan 2026-ban nagyobb összegű bevétel realizálódhat.

Idegenforgalmi adó bevételként 6 000 ezer forint került megtervezésre, amely megegyezik az előző évi tervszámmal.

1.3.2. Bírságok, pótlékok és egyéb sajátos bevételek

A tervezett előirányzat 27 510 ezer forint, amely az előző év eredeti előirányzatához képest 200 ezer forinttal nőtt. A növekedés oka, hogy tervezésre került az illegális hulladék elhelyezés bírságolásából származó bevétel.

A bírság és pótlék tervezett összege 16 310 ezer forint, ebből az adó pótlék és bírság 16 000 ezer forint, környezetvédelmi és közigazgatási bírság 310 ezer forint, Illegális hulladék elhelyezésből befolyó bírság 200 ezer forint.

Közterület használatból származó tervezett bevétel 11 000 ezer forint.

1.4. Intézményi működési bevételek

Az önkormányzati szinten tervezett előirányzat 1 224 752 ezer forint, amely az előző évi eredeti előirányzathoz képest 174 276 ezer forinttal, 16,6 %-kal nőtt.

A tervezett un. intézményi működési bevételek a Költségvetési intézmények fejezetén belül 88 882 ezer forintot, a Helyi Önkormányzat fejezetén belül 1 135 870 ezer forintot tesz ki:

1.4.1. Költségvetési szervek

A Költségvetési szervek fejezetén belül megtervezésre kerül az Óvoda, a Könyvtár, a Múzeum és a Polgármesteri Hivatal üzemeltetési és szakmai jellegű bevételei és kiadásai.

Az Óvoda működési bevétel 500 ezer forint összegben került megtervezésre. A tervszám megegyezik az előző évi tervezett összeggel.

A **Könyvtár** tervezett bevétele 2 800 ezer forint. A bevétel a könyvtári tagdíjakból és szolgáltatási díjakból származik. Ez az összeg 1 021 ezer forinttal nőtt az előző évi tervszámhoz képest. A növekmény oka, hogy a Könyvtár bővíteni kívánja a szolgáltatások körét.

A Múzeum tervezett bevétele 67 238 ezer forint. Ez az összeg 35 409 ezer forinttal magasabb az előző évi tervszámától. A növekedés oka egyrészt, hogy a régészeti tevékenység kapcsán magasabb összegű bevételre számít az intézmény, másrészt a Salgó-Somoskő pályázatból is várható bevétel.

A Polgármesteri Hivatal tervezett bevétele 18 344 ezer forint. Ez az összeg 623 ezer forinttal csökkent az előző évi tervszámhoz képest. A Hivatal bevételei között a hivatal épületében tulajdonnal rendelkezők részére kiszámlázott közvetített szolgáltatások, terembérlési díjak jelennek meg. A tervezett bevételnél figyelembevételre került a 2025. évi várható teljesítés.

Az évenkénti teljesítés összege nagyban függ attól, hogy az év utolsó hónapjaiban továbbszámlázott szolgáltatás teljesül-e még a tárgyévben, vagy csak januárban.

1.4.2. Helyi önkormányzat fejezet

A helyi önkormányzati fejezeten belül a tárgyévre megtervezett működési bevételeket összehasonlítva az előző évi bevétellel, a következő táblázat mutatja (adatok ezer forintban):

Önkormányzati fejezet	2025 (eFt)	2026 (eFt)	Változás (eFt)
Önk. Lakás bérbeadás	210 600	270 600	60 000
Nem lakás célú helység bérbeadás	183 500	183 500	0
Parkolóhelyek bevétele	67 960	68 460	500
Nyilvános illemhely bevétele	5 334	4 445	-889
Sírhely értékesítés	20 000	41 105	21 105
Jelenlétházak működési költségeinek megtérülése (RNÖ)	0	8 000	8 000
Magyar Közút Nonprofit Kft. befiz.	507	645	138
Szilárd hulladéklerakó bérleti díja (Szelektív Kft.)	152 400	152 400	0
Állati hulladékmegsemmisítő bérleti díja (VGÜ Kft.)	14 804	15 545	741
Osztalék bevétel (Vízmu, Csatornamu, SV)	54 000	47 000	-7 000
Vadkár bevétel	200	200	0
Játszóház bevétele áfával	1 863	1 863	0
ÉRV által kezelt vagyon bérleti díja	91 649	94 172	2 523
Városháza mellvéd (biztosító kártérítése)	6 350	1 513	-4 837
MÁV ingatlan karbantartás	0	39 411	39 411
Gyermekétkeztetés térítési díj bevétel	0	206 450	206 450
Halászati bérleti díj	15	15	0
Elekromos töltőállomás üzemeltetése	0	546	546
Önkormányzati fejezet összesen	809 182	1 135 870	326 688

A bevételt meghatározó jelentősebb tételek a következők:

- Az önkormányzati tulajdonú bérlakások kezelését a Salgó Vagyon Kft. végzi. A lakásvagyon működtetésével kapcsolatosan elvárt bevétel 270 600 ezer forint, amely 60 000 ezer forinttal nő a 2025. évben tervezett összeghez képest. A bevétel tartalmazza a lakbér mellett a bérlők közüzemi költségeinek megtérítéséből adódó befizetéseket is.

- Az önkormányzati tulajdonú nem lakás célú helyiségek kezelését a Salgó Vagon Kft. végzi. A kezelésükkel összefüggésben tervezett elvárt bevétel 183 500 ezer forint, amely megegyezik az előző évi tervszámmal.
- A fizető parkolók üzemeltetését a VGÜ Kft. végzi. A parkolási díj bevétele jogcímen tervezett összeg a VGÜ Kft. kalkulációja alapján 68 460 ezer forint, amely 4 149 ezer forinttal csökkent az előző év eredeti előirányzatához képest. A bevétel a város területén működő fizető parkolók bevétele, a kalkulált pótdíjak, valamint a 2025. évi várható bevételek alapján került meghatározásra.
- A temető fenntartási feladatokat a Foglalkoztatási NKft. látja el. A sírhely értékesítésből, illetve megváltásból 15 000 ezer forintra számít a költségvetés, amely 5 000 ezer forinttal alacsonyabb az előző évi tervszámtól. 2025-ben a Kft. által beszédett, de az Önkormányzat számlájára be nem fizetett bevételből további 23 000 ezer forint bevétel kerül tervezésre.
- A szilárd hulladéklerakó telep használata után a Szelektív NKft. szerződés szerint bérleti díjat fizet az Önkormányzatnak. A 2025-re fizetendő bérleti díj bruttó 152 400 ezer forint.
- A VGÜ Kft. végzi az állati hulladék átrakó állomás üzemeltetését. A Kft. által fizetendő bérleti díjaként 15 545 ezer forint bevétel került megtervezésre. Ez az összeg 741 ezer forinttal nő az előző évi tervszámhoz képest. A növekményben az inflációs hatás jelenik meg.
- Osztalékbevétel jogcímen

=a Salgótarjáni Csatornamű Kft. részéről	22.000 ezer forint
=a Salgó Vagyon Kft. részéről	25.000 ezer forint
összesen 47 000 ezer forint tervezésére került sor a vállalkozások 2025. évi várható teljesítménye alapján.	
- A Játsszóházat 2025. január 1-től a REMEK Nonprofit Kft. üzemelteti. A REMEK Nonprofit Kft. szerződés szerint fizetett bérleti díja bruttó 1 863 ezer forint, amely megegyezik az előző évi tervszámmal.
- Az ÉRV által kezelt vagyon bérleti díjából származó bevétel jogcímen 94 172 ezer forint bevétel került megtervezésre. A bevétel kötött felhasználású. Kizárólag a felhalmozási oldalon megjelenő víz-és csatornahálózatot érintő beruházásokra, felújításokra lehet felhasználni.

A bevételből:

Salgótarjáni önkormányzati víz és csatorna vagyon	48 620 ezer forint
Víz tulajdonközösség	6 416 ezer forint
Szennyvíz tulajdonközösség	39 136 ezer forint

1.5. Működési célú visszatérítendő támogatások

A jogcímen előirányzat nem kerül tervezésre.

2. Felhalmozási bevételek

Ezen bevétel részei a különféle projekteket finanszírozó és egyéb pályázati források, valamint az önkormányzati vagyon értékesítéséből származó pénzeszközök.

A tervezett összes bevétel 8 771 460 ezer forint, amely 106 235 ezer forinttal, 1,2 %-kal csökkent a 2025. évi tervhez képest.

A tervezett bevételek teljes egészében a Helyi Önkormányzat fejezetben jelennek meg.

2.1. Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése

A tervezett bevétel 3 650 ezer forint, amely 2026-ra csekély mértékű bevételi elvárást fogalmaz meg

A bevétel az idegen felépítmények alatti területek tervezett értékesítéséből származó 150 ezer forint bevételből, valamint 3 500 ezer forint önkormányzati lakás értékesítésből tevődik össze.

2.2. Felhalmozási célú támogatások

Ezen bevétel az államháztartáson belülről érkezik közvetlenül felhalmozási feladatok megvalósításához elnyert támogatási szerződések alapján. A tervezett bevétel 8 767 810 ezer forint. Az előző évhez képest a növekedés

245 815 ezer forint, 2,9 %. A bevétel teljes egészében az előkészítés, illetve megvalósítás szakaszában levő TOP PLUSZ-os, Interreges, valamint hazai forrásból finanszírozott projektekhez kapcsolódik.

3. Finanszírozási bevételek

Finanszírozási bevételként összesen 3 224 771 ezer forint került megtervezésre. A tervezett bevétel 983 071 ezer forinttal 43,9 %-kal haladja meg az előző évi összeget.

A bevételből pénzmaradvány igénybevételként 2 048 740 ezer forint, hosszú lejáratú hitelfelvételként 1 176 030 ezer forint került tervezésre.

3.1. Maradvány igénybevétele

3.1.1. Működési célú

A 2026. évi költségvetés finanszírozásához terv szinten igénybe vett működési maradvány 922 566 ezer forint tervezésére került sor, amely 632 817 ezer forinttal magasabb az előző évben igénybe vett összegtől. A finanszírozásba bevont maradvány a Helyi Önkormányzat fejezetben 739 380 ezer forint, a Költségvetési intézmények fejezetben 183 186 ezer forint.

Az igénybevétel fejezetenként és célonként a következő:

Megnevezés

Helyi Önkormányzat fejezetben	adatok ezer forintban
- Környezetvédelmi Alap 2025. évi számlamaradványa	18 773
- Állami támogatás 2026. évi megelőlegezése	168 268
- Garanciális javítások (biztosítékok) számla egyenlege	30 589
Költségvetési számla maradvány	100 000
- Projektek maradványa	268 293
Felzárkóztatási program maradvány	150 215
Egyéb pályázati pénz maradvány	3 242

Költségvetési intézmények fejezetben

- Óvoda számla maradvány	50 000
- DB Múzeum pályázati pénz maradvány	22 686
- BB Könyvtár pályázati pénz maradvány	350
- Polgármesteri Hivatal számlamaradvány	110 150

3.1.2. Felhalmozási célú

Felhalmozási maradvány jogcím 1 126 174 ezer forint, amely 379 160 ezer forinttal növekedett az előző évhez képest. A maradvány teljes egészében az Önkormányzat fejezetben jelentkezik.

A tervezett összeg felhasználási céljai az alábbiak:

Megnevezés

Önkormányzat fejezetben

adatok ezer forintban

- St. víziközmű rendszer	21 142
- ÉRV Zrt. által kezelt önkorm. tulajdon felújít. maradványa (víz-csatorna közmű)	186 894
- ÉRV Zrt. által kezelt vagyon víz tulajdonközösség	10 719
- ÉRV Zrt. által kezelt vagyon csatorna tulajdonközösség	44 209
- A projektek maradványa	863 210

3.2. Hitelek

3.2.1. Hosszú lejáratú hitel

Hosszú lejáratú hitelfelvételre vonatkozóan a költségvetés 1 176 031 ezer forint összeget irányoz elő. Az összeg két részből áll, egyrészt az előző évről áthúzódó 456 668 ezer forintból, másrészt a 719 362 ezer forint 2026. évre tervezett

összegéből. A tervezett összeg 371 094 ezer forinttal magasabb az előző évre tervezett összegtől.

A 2026-ban megjelenő hitel meghatározott konkrét feladatok finanszírozásához teremti meg a szükséges forrásokat. A tervezett új hitelek között 304 millió forint összegben jelenik meg a TOP Plusz és az egyéb projektek megvalósítási költségei fedezetének biztosítása.

A 2025. december 31-ig lehívott hitelek tényleges, és a tárgyévben tervezett hitelfelvétel alapján kalkulált várható adósságszolgálati (tőke és kamat) kötelezettséget a futamidő végéig az 5. táblázat mutatja. A kamat a 2025. év előtti fizetési kötelezettségre 6,75 %-kal a 2025. év utáni fizetési kötelezettségre 6,95 %-kal került számításra.

500Az adósságot keletkeztető ügyletek szabályozását a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási tv.) rögzíti. A Stabilitási tv. tartalmazza azokat a feltételeket, amelyek esetén kormányengedély kell, illetve nem kell a hitelszerződés aláírásához. Jelen esetben a mellékletben szereplő hitel nagysága és összetétele alapján nem engedélyköteles. 2024. január 1-től megszűnt a MÁK felé az önkormányzatok tájékoztatási kötelezettsége.

3.2.2. Likviditási hitel

Likviditási hitel a hatályos jogszabályok szerint eredeti előirányzatként nem tervezhető. A Közgyűlés által jóváhagyott keret 1 000 000 ezer forint.

V. A költségvetés 2026. évi kiadási előirányzatai

A **költségvetési kiadások** tervezett összege 23 843 574 ezer forint, amely az előző évi tervszámhoz képest 2 388 582 ezer forinttal 11,1 %-kal nőtt.

A finanszírozási kiadások tervezett összege 427 101 ezer forint, amely az előző évi tervszámhoz képest 2 015 ezer forinttal, 0,5 %-kal nőtt.

A költségvetési kiadásokon belül a **működési** és **felhalmozási** kiadások tervszámai a következők:

1. Működési kiadások

A működési kiadások főbb csoportjai közgazdasági jellegük szerint a személyi juttatások, a munkaadót terhelő járulékok, a dologi kiadások, az ellátottak juttatása, a működési célú támogatások és pénzeszköz átadások, a működési célú tartalékok és az elvonások, befizetések. Mindezen jogcímenen a tervezett összes működési kiadás – a projekteknel megjelenő kiadásokkal együtt 12 697 794 ezer forint. Az előző évi tervszámhoz képest a növekedés 1 799 976 ezer forint 16,5 %-os.

- A **személyi juttatások** tervezett összege 3 378 499 414 ezer forint, amely 464 499 ezer forinttal, 15,9 %-kal nőtt az előző évi tervszámhoz képest. A növekedés, a bevezetőben részletezett béremelések hatása.
- A **munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** tervezett összege 479 562 ezer forint, amely 30 826 ezer forinttal 6,9 %-kal nőtt az előző évi tervszámhoz képest. A növekedés összhangban van a személyi juttatások növekedésével.
- A **dologi kiadások** tervezett összege 4 646 740 ezer forint, amely 1 086 151 ezer forinttal, 30,5 %-kal nőtt. Az összkiadásból a projektek ágán megjelenő dologi kiadás összesen 1 365 409 ezer forint, amely 1 011 396 ezer forinttal növekedett.
- **Működési célú támogatás államháztartáson belülre** jogcímen a tervezett összeg 1 746 198 ezer forint, amely 10,1 %-kal 159 770 ezer forinttal nőtt az előző év tervszámához képest. A növekedés meghatározó eleme az RNÖ támogatás emelkedése, amely a Felzárkóztatási program megvalósításához kapcsolódik. Emellett a költségvetés tervszinten 122,5 millió forint előirányzatot tartalmaz az irányító hatóság által esetlegesen el nem ismert kiadások miatti visszafizetési kötelezettség jogcímén.
- **Működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre** jogcímen tervezett összeg 1 647 607 ezer forint, amely az előző évi tervszámhoz képest 137 348 ezer forinttal, 9,1 %-kal növekedett. A növekedés oka a MÁV Zrt-vel kötött szerződés, mely szerint 2026-ban az Önkormányzatnak a helyi személyszállítás finanszírozására vonatkozóan 380 millió forint fizetési kötelezettsége keletkezik. Az eltérésben még jelentős tényező a Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft. tervszintű támogatásának a változása.

- **Működési tartalékok** címen összesen 224 200 ezer forint került tervezésre. Ebből az általános tartalék összege 20 millió forint, amely 5 millió forinttal alacsonyabb az előző évi tervszámától. A céltartalékok összege 204 200 ezer forint, amely csökkent 10,5 millió forinttal.
- **Ellátottak pénzbeli juttatása** címen tervezett összeg 83 500 ezer forint, amely 1 000 ezer forinttal nőtt az előző évi tervszámhoz képest.
- **Elvonások, befizetések** címen tervezett összeg 474 357 ezer forint, amely 66 249 ezer forinttal csökkent az előző évhez képest. Ezen a jogcímen kerül tervezésre a szolidaritási hozzájárulás címen fizetendő összeg, és a jogosulatlanul igény bevett normatív támogatás miatti visszafizetési kötelezettség.

1.1. Költségvetési intézmények

Az összes működési kiadáson belül a Költségvetési intézmények fejezetben megjelenő működési kiadás összesen 4 098 938 ezer forint. Ez az összeg az előző évi eredeti előirányzathoz képest 743 668 ezer forinttal csökkent.

Az Önkormányzat összes működési kiadásán belül a fejezet működési kiadásai 32 %-ot tesznek ki, az arány 12 % ponttal csökkent az előző évhez képest.

A fejezetben belül az előző évi tervszámokhoz viszonyítva jelentős működési költségnövelő tényezőként jelenik meg a minimálbér és a garantált bérminimum emelése, továbbá a jogszabályon alapuló bérrendezések végrehajtása. Ennek keretében a szociális ágazatban, valamint a kulturális területen foglalkoztatottakat 15%-os, míg a köznevelési intézményekben és a bölcsődékben dolgozó pedagógusokat 10%-os béremelés érinti.

A központi jogszabályok által meghatározott béremeléseken túl azon munkavállalók esetében, akiket további kötelező bérrendezés nem érint, az Önkormányzat vezetése saját forrás terhére – a minimálbér és a garantált bérminimum emelését is figyelembe véve – átlagosan 11-15 %-os bérfejlesztést javasolt.

Az előző évi tervszámhoz képest csökkentette az előirányzatot, hogy a KIGSZ, mint költségvetési szerv megszűnt 2025. június 30. nappal. 2026-ban az Önkormányzat a nettó finanszírozás keretében kapja meg a fedezetet a tényleges kifizetésnek megfelelően.

A munkáltatót terhelő adók és járulékok a személyi juttatások növekedésére arányosan nőttek.

A közüzemi díjak tekintetében a dologi kiadások előirányzatának meghatározásakor figyelembe vettük a 2025. évi várható teljesítéseket, valamint a megkötött szerződések alapján várható kiadásokat.

A költségvetési tervezés során - a költségvetés egyensúlyát javító - az intézményeket érintő kiadás csökkentésként jelent meg, hogy a költségvetési tv. alapján adható un. 2 %-os kereset kiegészítést és egyéb juttatásokat, - a cafetérián kívül - nem lehetett tervezni. Továbbá a személyi juttatások összege csökkentésre került a törvény szerinti illetmények éves összegének 2 %-ával.

A 2026. évre megtervezett előirányzatok önálló elemzése indokolt, mivel a KIGSZ megszűnése következtében a 2025. évre tervezett adatokkal való összevetés nem biztosít releváns összehasonlítási alapot.

1.1.1. Óvoda

Az Óvoda működtetésére tervezett összeg 1 469 823 ezer forint. Ezen belül a személyi juttatások 1 356 144 ezer forinttal a 92 %-át teszik ki a működésnek, a dologi kiadások a 8 %-át. A dologi kiadások fedezetére 113 679 ezer forint került megtervezésre.

Az Óvodai szakmai feladatok ellátására a költségvetés elkülönített címen bocsátja rendelkezésre a forrásokat. A szükséges személyi és eszközállomány rendelkezésre áll a feladatellátás zavartalanságának fenntartásához.

1.1.2. Könyvtár

A Könyvtár működtetésére tervezett összeg 295 840 ezer forint. Ezen belül a személyi juttatások 206 990 ezer forinttal a 70 %-át teszik ki a működésnek, a dologi kiadások a 30 %-át. A dologi kiadások fedezetére 88 850 ezer forint került megtervezésre.

A Könyvtár a városi feladatellátás mellett a könyvtárellátó szolgálat keretében a községek könyvtári szolgáltatásait is biztosítja, továbbá több kiegészítő tevékenységet végez, amelyek költségtervezése a rendelkezésre álló források optimális kihasználásával történik.

1.1.3. Múzeum

A Múzeum működtetésére tervezett összeg 360 227 ezer forint. Ezen belül a személyi juttatások 254 568 ezer forinttal a 70 %-át teszik ki a működésnek, a dologi kiadások a 30 %-át. A dologi kiadások fedezetére 105 658 ezer forint került megtervezésre.

Az előirányzatok tervezését befolyásolja az állandó és időszakos kiállítások szervezése, valamint a Múzeum tevékenységében megjelenő, régészeti feladatokhoz kapcsolódó költségek tervezhetősége.

1.1.4. Polgármesteri Hivatal

A Polgármesteri Hivatal továbbiakban: Hivatal által ellátott feladatok az alapító okiratban meghatározott kötelezettségekre irányulnak, illetve a Hivatal ellátja az önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok és a hozzá rendelt intézmények pénzügyi-gazdálkodási feladatait is. A fejezetben elkülönítetten kerülnek megtervezésre a Hivatal bevételei és kiadásai, valamint meghatározott projektek esetében a hivatalnál megjelenő bevételek és kiadások.

Az Önkormányzati Hivatal fejezetben elkülönülten megtervezett Polgármesteri Hivatalt érintő működési költségvetés (személyi juttatások, munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, dologi kiadások) kiadásaira 1 973 048 ezer forint került megtervezésre, amely 475 674 ezer forinttal 31,8 %-kal nőtt az előző évhez képest. Az összes működési kiadáson belül a fejezet működési kiadásai 15,5 %-ot tesznek ki. Az arány 1,8 %pontos növekedést mutat az előző évhez képest.

A működési kiadásokon belül a személyi juttatások tervezett előirányzata 1 509 666 ezer forint, amely az előző évi tervszámhoz képest 404 712 ezer forintos növekedést mutat. A növekedés több tényező együttes hatásából adódik. Egyrészt létszámváltozás történt: a megszűnt KIGSZ intézményi dolgozóinak átvétele, az új közterület-felügyelők alkalmazása, valamint a 2026-ra engedélyezett és feltöltött álláshelyek jelennek meg a tervezésben. Másrészt a garantált bérminimum emelkedése és az egyéb béremelések hatása is beépült az előirányzatba.

A járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata 228 622 ezer forint, amely az előző évhez képest 57 665 ezer forinttal nőtt.

A dologi kiadások előirányzata 234 760 ezer forint, amely az előző évhez képest 13 296 ezer forinttal növekedett. A tárgyévi előirányzat megállapításánál a takarékosági elvárások és a 2025. évi várható teljesítés került figyelembevételre.

A Hivatal fejezetben megtervezett projektek működési kiadásaira összesen 313 383 ezer forint előirányzat került meghatározásra. Ebből 275 887 ezer forint személyi juttatásra, és 37 496 ezer forint járulékokra került megtervezésre.

1.3. Helyi Önkormányzat fejezet

A Helyi Önkormányzat fejezetben tervezett működési kiadás összesen 8 598 856 ezer forint, amely 2 543 644 ezer forinttal, 42,0 %-kal nőtt az előző évi eredeti előirányzathoz képest. A növekedés oka egyrészt a gyermekétkeztetés Önkormányzati fejezetben történő megtervezése, melynek összege 1 231 644 ezer forint, másrészt a projektek emelkedése, amely 1 011 396 ezer forintot jelent. Ezek az előbbi részletezett tételeken kívül a változás mértéke 5 %-ot mutat. Az önkormányzatnál tervezett projektek működési kiadásai összesen 1 365 409 ezer forint.

Az összes működési kiadáson belül az önkormányzati fejezet működési kiadásai 67,7 %-ot jelentenek, mely 12,1 %pontos emelkedés az előző évi tervekhez képest.

A személyi juttatások tervezett összege 265 723 ezer forint, amely az előző évhez képest összességében 21 650 ezer forinttal, 8,9 %-kal nőtt.

A munkaadót terhelő járulékok, illetve **szociális hozzájárulási adó** tervezett összege 36 348 ezer forint, amely 698 ezer forinttal, 2,0 %-kal nőtt.

A **dologi kiadások** tervezett összege 4 103 792 ezer forint, amely 2 302 795 ezer forinttal, 127,9 %-kal növekedett, melynek okai a fent említett gyermekétkeztetési tétel, valamint a projektek tervezése.

1.3.1. Önkormányzat működési kiadásai

A Helyi Önkormányzat Fejezet 1. Önkormányzat címében kerülnek megtervezésre a polgármester, alpolgármesterek, illetve az önkormányzati képviselők, bizottsági tagok, kabinet javadalmazásával kapcsolatos kiadások és azok az előirányzatok, amelyek nem kerültek külön címen kiemelésre.

1.3.1.1. Személyi juttatások

Az 1. címben tervezett **személyi juttatás** előirányzata 205 337 ezer forint, amely 2 406 ezer forinttal, 1,2 %-kal nőtt az előző évhez képest.

1.3.1.2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A **szocho** tervezett összege 31 984 ezer forint, amely 1 079 ezer forinttal, 3,5 %-kal nőtt az előző évi tervhez képest.

1.3.1.3. Dologi kiadások

A **dologi** kiadások tervezett összege 1 614 680 ezer forint, amely összesen 1 339 080 ezer forinttal jelentősen emelkedett az előző évhez képest. Strukturális átalakítás az oka ennek a nagy mértékű változásnak. A dologi kiadások 76,3 %-át a gyermekétkeztetési kiadások teszik ki. Ezen kívül itt jelenik meg a hosszú lejáratú hitelek kamata. A hosszú lejáratú hitelkamatra tervezett kiadás 130 000 ezer forint, amely 25 000 ezer forinttal csökkent az előző évi eredeti előirányzathoz képest. A csökkenés oka, hogy a korábban felvett hitelszerződések lejártak. Figyelembe véve a hitelszerződésben szereplő kamatfelárat a hosszú lejáratú hitel kamata 6,95 %-kal került tervezésre.

1.3.1.4. Gyermekétkeztetés

A KIGSZ 2025. évi megszűnését követően a gyermekétkeztetési feladatok ellátása az Önkormányzat feladatkörébe került. A kötelező feladat átvétele miatt a gyermekétkeztetési kiadások az Önkormányzati fejezeten belül

önállóan, új elemként kerültek megtervezésre, amely a korábban bemutatott dologi kiadások növekedésében is megjelenik.

A 2024. évben lefolytatott közbeszerzési eljárás eredményeként 2025-től a szolgáltatás ellenértéke jelentősen megemelkedett, amely szintén hozzájárul a kiadások növekedéséhez.

Itt került megtervezésre a konyhákra jutó közvetített szolgáltatások (közüzemi díjak) költségei, a vásárolt ételmezés és egyéb szolgáltatási jellegű kiadások, valamint a bölcsődei, óvodai és iskolai térítési díj bevételek.

A gyermekétkeztetés címen tervezett működési kiadás 1 231 644 ezer forint, amely 13 717 ezer forinttal, 1,1 %-kal magasabb az előző évi tervszámnál.

1.3.1.5. Elvonások és befizetések

Az **elvonások és befizetések** jogcímen a tervezett előirányzat 474 357 ezer forint összegben került meghatározásra. A csökkenés 66 249 ezer forint. Ezen a jogcímen kerül tervezésre az állami támogatások elszámolása alapján az önkormányzatot terhelő visszafizetési kötelezettség, a szolidaritási hozzájárulás, valamint a Területfejlesztési Alapba történő befizetés.

A jogosulatlanul igénybevett támogatások visszafizetése miatt tervezett összeg 40 135 ezer forint, amely 20 000 ezer forinttal magasabb az előző évi tervszámtól.

A szolidaritási hozzájárulás a nemzetgazdasági miniszter rendeletében meghatározott összegben került tervezésre. Az előirányzat 434 221 ezer forint. A szolidaritási hozzájárulást az önkormányzatok az adóerő képesség alapján fizetik a központi költségvetésbe a hatályos költségvetési törvényben meghatározottak szerint. A 2026-ban fizetendő összeg 13 616 ezer forinttal magasabb az előző évitől. A növekedés oka, hogy nőtt az adóerő képesség.

2025. január 1-től az önkormányzatok a tárgyévi iparűzési adóbevételek az előző évhez képest számított növekményét a Területfejlesztési alapba kötelesek fizetni.

A Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló LXXIV. törvény 247-249. §-ok alapján történik a fizetési kötelezettség megállapítása. A vonatkozó szabályozás alapján az önkormányzatnak

várhatóan nem lesz fizetési kötelezettsége, ezért a Területfejlesztési Alapba befizetési kötelezettség nem került tervezésre. 2025-ben 100 millió forint volt a tervezet összeg.

1.3.1.6. Működési célú kölcsönök

Ezen a jogcímen előirányzat nem került tervezésre.

1.3.1.7. Működési célú támogatások államháztartáson belülre

Az Önkormányzat címen belül **működési célú támogatásként** összesen 181 209 ezer forint került megtervezésre. A tervezett összeg az előző évhez képest nőtt 164 702 ezer forinttal.

Az előző évhez képest a RNÖ támogatása nőtt 51 924 ezer forinttal. A növekedés 1 fő főállású dolgozó bér és járulékának fedezetét biztosítja a 2025. január 1-től hatályos garantált bérminimummal számolva. Ezen felül megtervezésre került a Felzárkóztató Program megvalósításhoz kapcsolódó 51 571 ezer forint.

A Közgyűlés a hátrányos helyzetű gyermekek, fiatalok, felnőttek és idősök társadalmi integrációjának erősítése, valamint oktatási és munkaerőpiaci esélyeik javítása érdekében 2026. december 31-ig terjedő időszakra városi felzárkóztatást elősegítő programok kidolgozását és megvalósítását hagyta jóvá. A program megvalósításában együttműködő partnerek: az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok, a Roma Nemzetiségi Önkormányzat, civil szervezetek, a Kábítószerügyi Egyeztető Fórum, valamint további bevont szakértők.

A SZNÖ támogatása az előző évhez képest 200 ezer forinttal nőtt.

A tervezett kiadási tételek az alábbiak:

- | | |
|--|---------------------|
| - Roma Nemzetiségi Önkormányzat támogatása | 57 831 ezer forint |
| - Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat támogatása | 800 ezer forint |
| - Projektek el nem ismert kiadásainak visszafizetése | 122 578 ezer forint |

(Sugár út, Fenntartható tömegközlekedés, Integritás hatóság által indított visszafizetések, Fenntartható Városfejlesztési Stratégiák elkészítése)

1.3.1.8. Működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre

Az Önkormányzat címen belül **működési célú pénzeszköz átadásként** összesen 910 084 ezer forint jelenik meg. A növekedés az előző évhez képest összesen 417 439 ezer forint.

A tervezett kiadásokat és az előző évhez mért változásokat a következő táblázat mutatja (adatok ezer forintban):

Megnevezés	2025	2026	Eltérés
- MÁV Zrt. támogatása	-	380 071	380 071
- VGÜ NKft. köztisztasági feladatok ellátása	63 250	63 250	-
- Városfejlesztő Kft. támogatása	15 326	31 000	15 674
- Foglalkoztatási NKft. támogatása	406 752	430 163	15 911
működési támogatás	109 027	219 011	109 984
parkfenntartás támogatása	196 250	127 344	- 68 906
temető fenntartás támogatása	71 475	55 868	- 15 607
utak, hidak fenntartása	15 000	10 000	- 5 000
közfoglalkoztatási programok önerő	15 000	10 440	- 4 560
nyílt vízelvezető rendszerek fenntartási feladatokra	-	7 500	7 500

- Vállalkozásfejl. Alapítvány (hitelek kamattámogatása)	4 617	1 700	- 2 917
- Polgárőr egyesület támogatása	1 000	1 000	-
- Salgótarján Közbiztonságáért Közalapítvány	500	500	-
- Posta partner program támogatás	1 200	2 400	1 200
Összesen	492 645	910 084	408 739

A MÁV Személyszállítási Zrt.-nek a szerződés alapján fizetendő összeg 2026. július 1-jéig 380 071 ezer forint.

A VGÜ Nonprofit Kft. végzi az un. köztisztasági feladatokat. Ennek keretében a Kft. ellátja többek között a kézi úttisztítást, városi kútház üzemeltetését, téli hóeltakarítást, sósórást stb. A tervezett támogatási összeg megegyezik az előző évi összeggel.

A városi közfeladatellátás rendszere felülvizsgálatra került a hatékonyabb működés biztosítása és a párhuzamos feladatellátások megszüntetése érdekében. Ennek keretében a Salgótarjáni Városfejlesztő Kft. fő tevékenységi körébe tartozó, városi turisztikai célú egységek működtetése is áttekintésre került. A Városfejlesztő Kft. részére tervezett támogatás összege 31 000 ezer forint, amely 15 674 ezer forinttal haladja meg az előző évi tervszámot. Ezt követően a Városfejlesztő Kft. REMEK Nonprofit Kft.-be történő beolvadásával a városfejlesztési, rendezvényszervezési, turisztikai, média- és művelődési feladatok egységes szervezeti irányítás alá kerülnek.

A Foglalkoztatási Nonprofit Kft. működteti a közfoglalkoztatást, valamint ellátja a közszolgáltatási szerződésben meghatározott feladatokat. A

tervezett támogatási összeg 15 911 ezer forinttal nőtt az előző évi tervszámhoz képest. A támogatási összegen belül az egyes tevékenységek támogatási összegénél jelentős eltérés mutatkozik az előző évhez képest. Ennek oka, hogy az egyes tevékenységekre jutó általános költségek a központi igazgatásnál kerültek kimutatásra.

Az önkormányzat megállapodást kötött a Vállalkozásfejlesztési Alapítvánnyal, hogy meghatározott feltételek fennállása esetén a vállalkozások által felvett hitelekhez kamattámogatást nyújt. A tervezett összeg 2 917 ezer forinttal csökkent az előző évi tervszámhoz képest. Az előirányzat az előző évi várható teljesítés alapján került meghatározásra.

Polgárőr egyesület támogatása címen 1 000 ezer forint került tervezésre. A támogatás célja a bűnmegelőzési feladatok hatékonyságának, valamint a lakosság biztonságérzetének növelése. Az előirányzat megegyezik az előző évi tervszámmal.

1.3.2. Városfenntartási és egyéb feladatok

A városfenntartási és egyéb feladatok kiemelt címen a tervezett előirányzat 1 083 769 ezer forint, amely az előző évhez képest 48 467 ezer forinttal, 4,3 %-kal csökkent.

A címen belül elkülönített előirányzatként megjelenő jelentősebb tételek az alábbiak:

- A **helyi utak, hidak és kerékpárút** fenntartási kiadásaira tervezett összes előirányzat 75 000 ezer forint, amely 6 000 ezer forinttal alacsonyabb az előző évi eredeti előirányzattól. Az előirányzatból az Önkormányzatnál került megtervezésre 65 000 ezer forint, a Salgótarjáni Foglalkoztatási Nonprofit Kft.-nél (a továbbiakban: SFN Kft.) 10 000 ezer forint.
- A **vízgazdálkodással, közkifolyók vízdíjával kapcsolatos** feladatok ellátására 55 000 ezer forint került megtervezésre, amely 25 000 ezer

forinttal csökkent az előző évi tervszámhoz képest. A tervezett előirányzatból a közkifolyók vízdíjára 20 000 ezer forint, a csapadékcatorna hálózat vizsgálatára, tisztítására, javítására, nyílt vízvezető rendszerek, hordalékfogók, átereszek javítására, karbantartására és egyéb feladatokra 35 000 ezer forint kerül felhasználásra. A csökkenés fő oka, hogy a használaton kívüli, illetve feleslegessé váló közkifolyók megszüntetésre kerültek, és kerülnek a tárgyévben.

- **Parkfenntartási kiadásként** itt a körforgalmak kezelésére a Közúttól átvett 645 ezer forint jelenik meg, amely 138 ezer forinttal magasabb az előző évi előirányzattól. A növekedésben a szerződésben meghatározott inflációs mérték jelenik meg.
- A **közüvilágítási feladatokra** tervezett összeg 245 763 ezer forint, amely 17 785 ezer forinttal magasabb az előző évi előirányzattól. A tervszám kialakításánál az előző évi várható teljesítés és a villamos áramdíj kerültek figyelembevételre.
- **Sport és kulturális létesítmények távhő** díja jogcímen 77 245 ezer forint került megtervezésre. A tervezett kiadás 93 ezer forinttal alacsonyabb az előző évi tervezettől. A tervszám kialakításánál az előző évi várható teljesítés és az energia árak kerültek figyelembevételre.
- Az önkormányzati tulajdonú **bérlakások** kezelését a Salgó Vagyon Kft. végzi. A működtetéssel kapcsolatos kiadások fedezetére összességében 177 732 ezer forint előirányzat elkülönítésére került sor, amely 17 429 ezer forinttal alacsonyabb az előző évi tervszámától. A csökkenés oka, hogy meghatározott költségek a tárgyévben nem jelennek meg.
- **Nem lakás célú helyiségek** kezelését a Salgó Vagyon Kft. végzi. A működtetési költségek tervezett előirányzata 68 000 ezer forint, amely 19 765 ezer forinttal alacsonyabb az előző évi tervszámánál. Az előirányzat meghatározása során figyelembe vételre került az előző év várható teljesítése, valamint az egyes költségelemek tárgyévi csökkentésére irányuló elvárások érvényesítése.
- **Vagyonhasznosítással** és kezeléssel összefüggő feladatokat a Salgó Vagyon Kft. látja el. A költségek fedezetére elkülönített előirányzat összege 8 490 ezer forint, amely 14 860 ezer forinttal csökkent az előző évben tervezett összeghez képest. Az előirányzat biztosítja a fedezetet a

lakás és nem lakásvagyonon kívüli vagyontárgyakkal kapcsolatos egyéb kiadásokra (értékbecslés, telekmegosztás, hirdetési díj, vagyonkezelő munkadíja stb.). A csökkenés oka, hogy a zöldterület gondozást nem a Kft. fogja ellátni.

- A **közbeszerzési eljárás** és kapcsolódó szakértői költségek fedezetére 15 000 ezer forint előirányzat áll rendelkezésre, biztosítva az eljárások zavartalan lebonyolítását. Az előirányzat 5 000 ezer forinttal alacsonyabb az előző évi tervszámtól.
- **Beruházáshoz, felújításhoz kapcsolódó és egyéb** szolgáltatás típusú kiadások címen 10 000 ezer forint került megtervezésre. Az összeg megegyezik az előző évi tervszámmal. Az előirányzat a beruházások, felújítások megvalósítása érdekében felmerült, nem aktiválható kiadások fedezetére, valamint különböző illetékek, eljárási díjak fedezetére szolgál.
- **TOP Plusz projektek előkészítéséhez** kapcsolódó dologi költségekre tervezett összeg 20 000 ezer forint. A tervezett összeg 5 000 ezer forinttal csökkent az előző évi tervhez képest.
- A **fizetőparkolók** működési költségeinek fedezetére tervezett előirányzat bruttó 55 792 ezer forint. A parkolók működtetését a VGÜ Kft. végzi. A befolyó bevételt a Kft. az Önkormányzat számlájára befizeti, a felmerülő költségeket – elszámolás alapján - az önkormányzat finanszírozza. Az előző évhez képest a tervezett előirányzat 2 169 ezer forinttal nőtt.
- A **nyilvános illemhely** üzemeltetésre tervezett összeg 10 447 ezer forint. A 2018-ban felújításra került nyilvános illemhely a felújítást követően térítés ellenében vehető igénybe. Az előirányzat az előző évhez képest 650 ezer forinttal nőtt.
Az illemhelyet a VGÜ Kft. vállalkozó bevonásával üzemelteti.
- **Bontási költségek** címen előirányzat nem került megtervezésre. Az előző évben tervezett összeg 25 millió forint volt. (A forrás felhasználása a Közgyűlés egyedi döntését követően történhet.)
- **Gyorsjavító szolgálat** kiadásaira a tervezett összeg 10 000 ezer forint, amely megegyezik az előző évi tervezett összeggel.
- **Önkormányzat általános garanciális javítások** tervezett kiadásai a korábbi évek projekt garanciális befizetéseit tartalmazza 27 231 ezer

forint összegben. A tervezett kiadás megegyezik az elkülönített számlán levő összeggel.

- **MÁV ingatlan karbantartásra** tervezett összeg 39 411 ezer forint. A MÁV Zrt.-vel kötött szerződés alapján az Önkormányzat ellátja a szerződésben meghatározott a Zrt. tulajdonában levő területek karbantartását. (favágás, bozót, fűkaszálás, takarítás) A tervezett kiadási előirányzat ugyanilyen összegben bevételként is tervezésre került. A feladatot az SFN Kft. látja el az Önkormányzattal kötött szerződés alapján.

1.3.3. Környezetvédelmi Alap

A Környezetvédelmi Alap költségvetésének kiadási főösszege 18 733 ezer forintban lett meghatározva, amely megegyezik az előző évi tervezett összeggel.

A környezetvédelmi bírság megosztási szabálya a költségvetési törvény rendelkezése szerint ez évben sem változik, továbbra is a környezetvédelmi, természetvédelmi és vízügyi felügyelőség által a települési önkormányzat területén jogerősen kiszabott és abból befolyt környezetvédelmi bírságok összegének 30 %-a illeti meg az illetékes települési önkormányzatot.

Ezt egészíti ki a szabályzatban meghatározott környezetterhelési díj összege.

1.3.4. Közművelődési feladatok

Ezen a költségvetési jogcímen megjelenő előirányzat összességében 617 800 ezer forint. A csökkenés az előző évi tervszámhoz képest 312 800 ezer forint. A csökkenés fő oka, hogy a Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft. részére a központi költségvetésből származó támogatás 2025-ben a költségvetésben bevételként és kiadásként is megjelent, 2026-ban viszont már csak az önkormányzati saját forrás terhére nyújtott támogatás jelenik meg.

Az előirányzaton belül az önkormányzat közvetlen kötelezettségvállalásában, a tervezett dologi előirányzat 4 300 ezer forint, amely a közgyűjtemények és civil szervezetek kulturális tevékenységének, rendezvényeinek támogatásával, könyvkiadással. az Önkormányzat által adományozott vagy támogatott kulturális és művészeti díjakkal kapcsolatos költségek finanszírozására irányul.

kapcsolatos költségek finanszírozására irányul. Az előirányzat megegyezik az előző évi tervszámmal.

Ezen túlmenően e címben kerülnek elkülönítésre azok a pénzeszköz átadások is, amelyek államháztartáson kívüli szervezeteken keresztül történő önkormányzati feladatellátás megvalósulását segítik.

A Salgótarjáni Néptáncművészetért Közalapítvány tervezett működési támogatása 5 000 ezer forint. A támogatási összeg 7 500 ezer forinttal csökkent az előző évhez képest.

A Színház tervezett működési támogatása 309 000 ezer forint. A növekedés az előző évi tervszámhoz képest 9 000 ezer forint. A Kulturális és Innovációs Minisztériummal (a továbbiakban: Minisztérium) kötött közös működtetési megállapodás alapján a központi költségvetés terhére nyújtott támogatás szintén 309 000 ezer forint, amelyet a Minisztérium közvetlenül utal a Színház számára.

A REMEK Salgótarjáni Rendezvény-, Média- és Művelődési Központ Nonprofit Kft. (a továbbiakban: REMEK Nonprofit Kft.) működésének támogatására tervezett összeg 303 800 ezer forint. A csökkenés az előző évi tervszámhoz képest 10 000 ezer forint. A tervezett támogatási összeg a REMEK Nonprofit Kft. előzetes üzleti terve alapján került meghatározásra, figyelemmel a 2026. évi minimálbér és garantált bérminimum emelés hatására. A támogatási összegből 13 800 ezer forint a Játsház üzemeltetéséhez való hozzájárulás. Az előző évhez képest megjelenő támogatás csökkenés oka, hogy a Kft.-vel szemben jelentős mértékű vállalkozás jellegű bevételi elvárás jelenik meg.

1.3.5. Sportfeladatok

A költségvetés e címén összességében 68 400 ezer forint lett meghatározva. Az előirányzat 16 550 ezer forinttal magasabb az előző évi tervszámhoz képest.

Az összkiadáson belül dologi kiadás jogcímen összességében 11 900 ezer forint elkülönítésére került sor, amely felhasználásának fő iránya a diáksport támogatás, az utánpótlás nevelés, a városi sportegyesületek támogatása, és a szabadidős rendezvények. Az előirányzat 100 ezer forinttal nőtt az előző évi tervszámhoz képest.

E címben jelennek meg azok a pénzeszköz átadások is, amelyek a kiemelt sportszervezetek támogatására kerülnek elkülönítésre. A tervezett összeg összesen 56 500 ezer forint, amely 15 000 ezer forinttal haladja meg az előző évi tervszámot.

1.3.6. Civil feladatok

A civil feladatokra 11 600 ezer forint előirányzat elkülönítése történt, amely az előző évi tervhez képest 5 100 ezer forinttal nőtt.

A „Színezzük ki Salgótarját” pályázat támogatására 600 ezer forint, az Időügyi Tanács támogatására 1 000 ezer forint került tervezésre. Ezen felül az egyéb szervek támogatása címen tervezett 10 000 ezer forint lehetőséget nyújt a civil szervezetek pályázat alapján történő támogatására, valamint a civil rendezvények kiadásainak finanszírozására. Itt jelenik meg az a növekmény, amely összeggel az általános tartalék előirányzata csökkentésre került.

1.3.7. Ifjúsági feladatok

A költségvetés e címén elkülönített előirányzat 1 700 ezer forint összegben került meghatározásra. A tervezett előirányzat az előző évi tervszámhoz képest nem változott. Az előirányzat lehetőséget teremt az ifjúsággal kapcsolatos rendezvények és egyéb előre nem látható események megrendezésére.

1.3.8. Kitüntető cím, díjak és elismerések

A költségvetés e címén 5 500 ezer forint elkülönítésére került sor összességében. Az előirányzat fedezetet biztosít a Közgyűlés által alapított kitüntető címmel, díjakkal kapcsolatos járandóságok és járulékaik folyósítására 4 200 ezer forint összegben.

Ezen felül a különféle plakettek, mappák, oklevelek és díszdobozok beszerzésére, valamint egyéb dologi jellegű kiadásokra 1 300 ezer forint előirányzat áll rendelkezésre. A tervezett összeg 500 ezer forinttal meghaladja az előző évi tervszámot.

Az előirányzat tartalmazza az Önkormányzat saját halottjává nyilvánítás szabályozásáról szóló 31/2025. (XI.27.) önkormányzati rendeletben foglalt esetekben biztosítandó önkormányzati támogatást a temetéssel kapcsolatos költségekhez.

1.3.9. Oktatási feladatok

A költségvetés e címén összességében 53 410 ezer forint összeg elkülönítésére került sor. A tervezett összeg 15 300 ezer forinttal magasabb az előző évi tervszámtól. A növekedés oka, hogy nőtt az Óbudai Egyetemre járó hallgatók támogatása.

Az előirányzaton belül került megtervezésre az „Itt van az otthonunk, itt van a jövőnk” ösztöndíj program fedezete 7 500 ezer forint összegben. Az előirányzat az előző évhez képest csökkent 500 ezer forinttal.

Az előirányzat fedezetet nyújt továbbá az országos versenyhelyezett diákok és felkészítő tanáraik díjazására 1 000 ezer forint összegben.

Az Óbudai Egyetemre járó hallgatók részére meghatározott ösztöndíj program 21 000 ezer forintos előirányzattal került tervezésre. Az összeg 17 000 ezer forinttal magasabb az előző évi tervszámtól.

A Bursa Hungarica ösztöndíjra tervezett összeg 1 810 ezer forint, a Salgótarján Jövőjéért Közalapítvány részére tervezett összeg 1 700 ezer forint, az Óbudai Egyetem működési támogatása 20 000 ezer forint.

A járulékokra és a dologi kiadásokra összesen 400 ezer forint került tervezésre.

1.3.10. Szociális és egészségügyi feladatok

A költségvetés ezen címében **összes kiadásként** elkülönítve 1 510 584 ezer forint lett megtervezve.

A tervezett összeg 82 451 ezer forinttal alacsonyabb az előző évi előirányzattól.

A szociális feladatokon belül a **dologi** kiadásként tervezett 1 600 ezer forint az év közben felmerülő szociális-egészségügyi feladatokra biztosít pénzeszközöket, mint Semmelweis Nap, Szociális Munka Napja.

Ezen túlmenően e címben jelennek meg azok az önkormányzati pénzbeli támogatások, amelyek államháztartáson belüli és kívüli szervezeteken keresztül történő, önkormányzati érdekkörbe tartozó feladatok megvalósulásához biztosítanak önkormányzati forrásokat.

Működési célú támogatás államháztartáson belülre jogcímen került megtervezésre a STÖT-ön keresztül ellátott feladatok normatív támogatása, valamint a STÖT által Salgótarján részére ellátott szociális és egészségügyi feladatokra meghatározott előirányzat. A tervezett összeg 1 472 971 ezer forint, amely 76 951 ezer forinttal alacsonyabb az előző évi tervszámtól. A tervszámok tartalmazzák a 2026. január 1-től hatályos minimálbér és a garantált bérminimum hatását és a bölcsődei dolgozók jogszabály szerinti béremelését.

A különböző jogcímenen tervezett összegeket és az előző évhez történő változást a következő táblázat adatai mutatják (adatok ezer forintban):

A táblázat a 2026. évi tervszámokat összehasonlítható módon tartalmazza a 2025. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva, valamint tartalmazza a feladatellátás tényleges költségeit a központi irányítás költségeinek felosztása után.

Megnevezés	2025. terv	2026. terv	Eltérés	2026. évi tervszámok a központi igazgatás költségeinek felosztása után
ESZK részére átadott közös feladat	78 886	77 119	- 1 767	100 858
St. részére ellátott szoc. feladatok	176 947	70 901	- 106 046	73 423
St. részére ellátott eü. alapellátás	48 122	98 047	49 925	112 047
St. támogatása ESZK intézmény központi irányítás kiadásaihoz	34 017	40 261	6 244	-
STÖT által ellátott feladatok normatíva összegeinek átadása	1 200 948	1 179 945	- 21 003	1 179 945
Orvosi ügyelet(fogászati)	4 617	5 298	681	5 298
Salgó úti közösségi tér műk. tám.	2 500	-	- 2 500	-
Forgách-i közösségi tér műk. tám.	2 500	-	- 2 500	-
Belső ellenőrzési feladatok tám.	1 385	1 400	15	1 400
Összesen	1 549 922	1 472 971	- 76 951	1 472 971

Működési célú pénzeszköz államháztartáson kívülre történő átadásaként

összesen 36 014 ezer forint került megtervezésre. Az összeg 5 000 ezer forinttal csökkent az előző évi tervszámhoz képest. Az előirányzaton belül a Magyar Vöröskereszt Nógrád Megyei Szervezetével kötött megállapodás alapján a családok átmeneti elhelyezéséhez 1 774 ezer forinttal, a hajléktalan ellátáshoz 10 000 ezer forinttal járul hozzá az önkormányzat.

A vállalkozó házi orvosok támogatására az előző évi tervszámhoz képest 5 000 ezer forinttal alacsonyabb összeg 18 000 ezer forint került tervezésre. Az orvosok Salgótarjánban történő letelepedésének támogatására 6 240 ezer forint került tervezésre, amely 10 000 ezer forinttal alacsonyabb az előző évi tervszámtól. A tervszámok kialakításánál figyelembe vételre kerültek a 2025. évi várható teljesítési adatok.

1.3.11. Ellátottak pénzbeli juttatásai

Szociális támogatások

A meghatározott előirányzat biztosítja a lehetőséget a Közgyűlés által elfogadott helyi szociális támogatások folyósítására. A tervezett előirányzat 83 500 ezer forint, amely az előző évben tervezett összeghez képest 1 000 ezer forinttal nőtt. A növekmény a köztemetés előirányzaton jelentkezik.

A támogatások jogcímei és előirányzatai az alábbiak (adatok ezer forintban):

=helyijáratí tanulóí bérlettámogatás	5.000
=Rendkívüli települési támogatás és iskoláztatási tám.	35.000
=Gyógyszerkiadásokhoz nyújtott települési támogatás	2.500
=Lakhatáshoz, rendszeres kiadások viseléséhez nyújtott települési támogatás	35.000
=Köztemetés	6 000

1.4. Működési célú tartalékok

1.4.1. Általános tartalék

A költségvetés általános tartaléka 20.000 ezer forint, amely funkcióját tekintve, az előre nem tervezhető, illetve az előirányzott, de elháríthatatlan ok miatt elmaradó bevételek pótlására biztosít pénzügyi lehetőséget. Az előirányzat 5 000 ezer forinttal csökkent az előző évi tervszámhoz képest.

1.4.2. Céltartalékok

A céltartalék olyan, a költségvetésben elkülönítetten meghatározott előirányzat, amely évközi intézkedés fedezetéül szolgál, s amelynek célját és rendeltetését egyidejűleg meghatározták, azonban az előirányzat fejezet,

cím, alcím, kiemelt előirányzat szerinti felhasználásának megosztása a költségvetési rendelet elfogadásakor még nem volt ismert.

A tervezett felhasználásnak megfelelően az előirányzat átcsoportosításával kerül a költségviselés helyére a kiadás fedezete.

A működési célú tartalékok elkülönített összege 204 200 ezer forint.

4 200 ezer forint került tervezésre un. képviselői alap címen, képviselőnként 300 ezer forint, amelynek felhasználását a költségvetési rendelet szabályozza.

Egyéb működési céltartalék címen 200 000 ezer forint került megtervezésre. Az előirányzat a költségvetés teljesítése során felmerülő előre nem látható kiadásokra jelent fedezetet. A jogcímen tervezett összeg megegyezik az előző évben tervezett összeggel.

2. Felhalmozási kiadások

A felhalmozási kiadások önkormányzati szinten összesen 11 145 779 ezer forintot tesznek ki. Ez az összeg 588 606 ezer forinttal, 5,6 %-kal magasabb az előző évi előirányzattól.

A felhalmozási kiadásokból 4 285 552 ezer forint beruházási, 6 406 656 ezer forint a felújítási előirányzat, felhalmozási célú támogatás, és felhalmozási célú tartalék 453 571 ezer forint.

A **Költségvetési intézmények fejezetén** belül az összes tervezett felhalmozási kiadás 126 962 ezer forint.

Az Óvodánál közvetlenül megjelenő felhalmozási kiadás összesen 8 200 ezer forint, amely szakmai kiadásainál számítástechnikai és játszó eszköz beszerzésekre került tervezésre.

A Könyvtárnál közvetlenül megjelenő felhalmozási kiadásösszesen 59 030 ezer forint. Ezen belül szakmai kiadásai között kötelező dokumentum beszerzésre 40 640 ezer forint,

A Múzeumnál közvetlenül megjelenő felhalmozási kiadás összesen 37 949 ezer forint. Ebből 25 248 ezer forint beruházási, 12 700 felújítási jellegű kiadás. Ezen belül a „Salgó -Somoskő-két vár egy család” Interreg pályázathoz kapcsolódóan tárgyi eszköz beszerzésre 19 366 ezer forint került megtervezésre.

A **Polgármesteri Hivatalnál** a tervezett felhalmozási kiadás 21 783 ezer forint. Ebből a beruházási kiadások tervezett összege 17 226 ezer forint, a felújítás tervezett összege 4 557 ezer forint. A beruházási előirányzatból informatikai fejlesztésekre (eszköz beszerzés, program fejlesztés) 14 686 ezer forint, egyéb eszköz beszerzésre 2 540 ezer forint a tervezett összeg. Felújításként 4 557 ezer forint került megtervezésre, informatikai és egyéb eszközök felújítására.

A **Helyi Önkormányzat** fejezetben tervezett felhalmozási kiadási előirányzat 10 984 386 ezer forint, amely 605 299 ezer forinttal, 5,8 %-kal magasabb az előző évi előirányzattól. A tervezett összeg tartalmazza a TOP Plusz pályázattal támogatott és egyéb európai uniós és hazai forrásból megvalósuló projekteket, valamint a pályázati forrással nem támogatott kiadásokat.

A pályázati forrással nem támogatott beruházási, felújítási feladatok megvalósításához saját forrás, illetve hosszú lejáratú hitel tervezésére került sor.

A fejezetben a beruházásokra tervezett összeg összesen 4 175 847 ezer forint, amely 319 557 ezer forinttal magasabb az előző évi tervszámától. A tervezett összegből a projektek kiadásai 3 852 984 ezer forintban jelentkeznek, a változás az előző évhez képest 362 933 ezer forint növekedés.

A felújításra tervezett előirányzat együttesen 6 389 399 ezer forintot tesz ki, amely 365 118 ezer forinttal nőtt a 2025. évben tervezetthez összeghez képest. Az előirányzatból a projektek ágán tervezett összeg 5 953 801 ezer forint kiadás került megtervezésre. A változás az előző évhez képest 277 476 ezer forint növekedés.

A felhalmozási kiadások finanszírozása pályázati pénzből, pénzmaradványból, hitelből, illetve önkormányzati saját forrásból történik.

Az Önkormányzat tervezett felhalmozási kiadásait tételesen a 2. melléklet tartalmazza.

A projekteknel felhalmozási célú támogatásként jelennek meg azok az összegek, amelyeket még nem kapott meg az önkormányzat a központi költségvetésből, maradványként jelennek meg azok az összegek, amelyek már megérkeztek a számlára, de felhasználásuk csak az idén történik meg. Negatív önkormányzati támogatásként jelenik meg a tervezett hitelfelvétel, illetve bizonyos projektek esetében az Önkormányzat által előfinanszírozott előkészítési költségek.

Az európai Uniós forrásból megvalósuló projektek kiadásaira a költségvetésben összesen 11 242 316 ezer forint jelenik meg költségvetésben. A tervezett összeg 1 446 358 ezer forinttal csökkent az előző évi tervszámhoz képest.

Az egyéb projektekre összesen 502 026 ezer forint került tervezésre.

A projektek tárgyévi költségvetése projektenként a rendelet I. fejezet 2. cím, valamint a II. fejezet 14-15. Címszám alatt jelennek meg.

2.1 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése

Ezen a jogcímen 48 759 ezer forint került tervezésre. A tervezett összeg teljes egészében a „Salgó -Somoskő-két vár egy család” Interreg pályázathoz kapcsolódva került tervezésre. A projekt megvalósítás finanszírozásához a központi költségvetésből kapott előleg (kölcsön) visszafizetése jelenik meg az előirányzatban.

2.2. Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülre

Ezen a jogcímen 34 431 ezer forint került tervezésre a következő jogcímenek (adatok ezer forintban):

„Salgó -Somoskő-két vár egy család” Interreg pályázat	15 837
„ESZK épületének energetikai korszerűsítése” TOP Plusz	12 661
„Salgótarjáni Tánc ház energetikai korszerűsítése” TOP Plusz	1 699
„Városi Sportcsarnok energetikai korszerűsítése” TOP Plusz	4 234

A TOP Plusz projekteknel tervezett előirányzat az elszámolt, de utólag az Irányító Hatóság által el nem ismert költségek visszafizetési kötelezettsége.

2.3. Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre

A tervezett összeg 43 277 ezer forint, amely a „Salgó -Somoskő-két vár egy család” Interreg pályázathoz kapcsolódó, a Sátorosbánya, valamint a Dornyay Béla Múzeum felé tovább utalandó támogatási összeg előirányzata.

2.4. Felhalmozási tartalékok

2.4.1. Céltartalékok

Az előirányzat teremt lehetőséget azoknak a felhalmozási céloknak a megvalósítására, amelyeknek a tervezés időszakában a megvalósítási helye, vagy az önkormányzati szerepvállalás összege nem ismert.

Ezen a jogcímen meghatározott előirányzat 327 104 ezer forint, amelynek jogcímei és összegei az alábbiak:

A TOP Plusz projektekhez előkészítő költségeihez a korábbi években felvett hitelek törlesztésének előirányzata jelenik meg 15 621 ezer forint összegben. Az előirányzathoz év közben azon összegek kerülnek módosításra, amelyhez a támogatási összeg megérkezik, és a hitel visszafizetésre kerül.

Az ÉRV Zrt. a korábbi időszak bérleti díjából az év közben felmerülő, előre nem látható felújítási, pótlási munkákra összesen 220 744 ezer forint.

A feladatokra történő felhasználásra az év során az ÉRV Zrt. tesz javaslatot.

Egyéb felhalmozási céltartalékként került tervezésre 90 739 ezer forint. A tartalék fedezetet nyújt előre nem látható pályázati lehetőségek önjelölésére.

3. Finanszírozási és egyéb kiadások

3.1. Rövidlejáratú hitelek törlesztése

Likviditási hiteltörlesztésre nem történt eredeti előirányzat meghatározásra, mivel a központi szabályozás ezt nem teszi lehetővé. A hiteltörlesztés fedezetére az év során kell kialakítani előirányzatot.

3.2. Hosszú lejáratú hitelek törlesztése

A meghatározott előirányzat 258 833 ezer forint, amely 2024. december 31-ig megkötött hitelszerződések alapján igénybe vett hitelek tőke törlesztési

kötelezettségéhez biztosítja a szükséges forrásokat. A csökkenés az előző évi tervhez képest 26 701 ezer forint.

A csökkenés oka, hogy a korábbi években felvett hitelek egy része lejárt és a 2025-ben felvett hitel törlesztését 2027-ben kell kezdeni.

3.3 Államháztartáson belüli megelőlegezések

A meghatározott előirányzat 168 267 ezer forint, a 2026. évi működési költségvetési támogatás terhére 2025. év végén folyósított összeg visszafizetése.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz és a 2. §-hoz

Az 1. és 2 §-a határozza meg a 2026. évi költségvetés főösszegeit és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 23.§ rendelkezése alapján, a költségvetés hiányának belső-külső finanszírozását.

A 3. §-hoz és a 4. §-hoz

A 3.§ a költségvetés címrendjére vonatkozó rendelkezéseikre tekintettel határoz meg előírásokat, kijelöli azokat az argumentumokat, amelyek önálló címként jelennek meg a költségvetés 1., 2. mellékleteiben.

A 4.§ szerint a költségvetés 1-2. mellékletei tartalmazzák a kiadások és a bevételek fejezetek, címek, alcímek, előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontását, valamint a kiadások bevétellel nem fedezett költségvetési támogatását.

A 3. mellékletben kerül bemutatásra az önkormányzati költségvetés mérlege.

Az 5. §-hoz

A költségvetési rendelet e paragrafusa határozza meg az általános tartalék és céltartalék mértékét, illetve külön költségvetési címben rögzíti a céltartalékként elkülönített előirányzatok felhasználásának céljait és előirányzatait.

Az általános tartalék funkcióját tekintve lehetőséget teremt az előre nem tervezhető kiadások finanszírozására, illetve az esetleg kieső bevételek pótlására.

A 6. §-hoz és a 7. §-hoz

A költségvetési rendelet ezen paragrafusai szabályozzák a költségvetési szervek kezelésében lévő épület és eszközvagyon hasznosításának lényegi feltételeit arra az esetre vonatkozóan, amennyiben átmenetileg nem szükségesek az alapító okiratban meghatározott feladataik ellátásához.

Itt kerülnek továbbá szabályozásra a költségvetési szervek esetében az ajándék elfogadásának feltételei.

A 8. §-hoz

A költségvetési rendelet ezen paragrafusa a Környezetvédelmi Alap költségvetését elkülönítetten hagyja jóvá.

A 9-13. §-hoz

A költségvetési rendelet ezen paragrafusai szabályozzák a költségvetési gazdálkodáson kívül különféle szervezeteken keresztül megvalósuló önkormányzati feladatok pénzellátási szabályait. Mivel az önkormányzat költségvetésében az elkülönítetten meghatározott célok megvalósítására irányuló források mértéke változik, a feladatellátásra vonatkozó megállapodásokat is módosítani kell.

A szervezetek támogatási forrásait biztosító megállapodásokban szereplő összegekben az éves önkormányzati költségvetés elfogadásáig tartó átmeneti időszakban folyósított támogatásokat is figyelembe kell venni.

E szabályozás, figyelemmel az Áht. 96.§-ának rendelkezéseire, a kezességvállalási vagy garanciavállalási díj mértékét írja elő, illetve a kezesség vagy garancia beváltása esetén a

polgármester részére feladatot határoz meg az önkormányzat költségvetéséből kifizetett összeg behajtása érdekében.

A 14. §-hoz

A rendelet ezen paragrafusa rendelkezik az önkormányzat rövid és hosszúlejáratú hitelfelvételének szabályairól.

A 15. §-hoz

Az Áht. 34. §-a alapján rendelkezik az átruházott hatáskörökről. Továbbá az általános tartalék, céltartalék, városfenntartási, közművelődési, sport, civil, ifjúsági, oktatási alapokon és a projekteken belüli kiemelt előirányzatok tekintetében rendelkezési és előirányzat átcsoportosítási jogosítványok, illetve eljárási szabályok kerültek meghatározásra.

Amennyiben az egyes beruházások, felújítások esetében fordított ÁFA fizetési kötelezettség áll fenn, az ÁFA nem része a beruházásnak, felújításnak, ezért a dologi kiadásként kell elszámolni. Mivel az ÁFA fizetési kötelezettség folyamatosan jelentkezik, a polgármester számára az előirányzat-átcsoportosításra lehetőséget kell adni az érintett előirányzat terhére.

A rendelkezés lehetőséget teremt arra, hogy amennyiben a központi költségvetésből az év során címzett források érkeznek, illetve a jóváhagyott maradvány igénybevétele kerül sor, ezen források az önkormányzat költségvetési rendeletének módosítását megelőzően felhasználhatók legyenek.

A 16. §-hoz

A rendelet ezen paragrafusa rendelkezik a bevételek beszedéséről és a kiadási előirányzatok felhasználásáról.

Továbbá a június, - július, - augusztus hónapokra egyéb gazdálkodási eljárási szabályt is meghatároz annak érdekében, hogy a kiadások lehetőleg a jelentősebb önkormányzati források keletkezéséhez igazodjanak. A meghatározott időszakban érkező önkormányzati források csekélyek, ezért a kifizetéseket is ahhoz az időszakhoz indokolt irányítani, amikor a helyi adókból beérkező források már lehetőséget biztosítanak a halasztott kifizetési kötelezettségek teljesítéséhez.

A 17. §-hoz

Az érvényes számviteli előírások alapján rendelkezik a követelésekről való lemondás szabályairól. A szabályozás kiegészíti a vagyonrendeletben meghatározott szabályozást.

A 18. §-hoz

A költségvetési rendelet ezen paragrafusában a Közgyűlés lehetőséget ad a polgármesternek a kamatkötelezettségek csökkentése érdekében az önkormányzatot meg nem illető központi költségvetési kapcsolatokból származó forrásokról év közben történő lemondás megtételére.

A 19. §-hoz és a 20. §-hoz

A tervezett hitelek visszafizetésének garanciális kötelezettségét rögzíti, amelyet a pénzügyintézetek elvárnak annak igazolására, hogy az önkormányzat a költségvetési rendeletben is garantálja az adósságszolgálati kiadások fedezetének megteremtését.

A 21. §-hoz

Az (1) bekezdés rögzíti, hogy a költségvetési szervek, mely előirányzatainak változtatása tartozik a Közgyűlés hatáskörébe.

A rendelkezés felhasználási kötöttségű előirányzatokra vonatkozóan is meghatároz eljárási szabályokat.

A 22. §-hoz

Az Áht. 84.§-a alapján rögzítésre kerül az intézmények részére is kötelezően az önkormányzat számlavezető pénzügyintézete.

A 23. §-hoz

E paragrafus rögzíti, hogy a költségvetési szerveknek az általunk benyújtott/benyújtásra előkészített pályázataikat engedélyeztetni kell a Közgyűléssel azokban az esetekben, ha a későbbi időszakban közvetlenül vagy közvetve önkormányzati többlettámogatási következmények keletkeznek, mivel az intézmények vezetői ezen kiadási többleteket nem vállalhatják. A költségvetési szervek részéről elkészült pályázatokat, amennyiben a pályázati feltétel lehetővé teszi, előzetesen kell engedélyeztetni. Amennyiben ez nem lehetséges, az utólagos jóváhagyás megindokolása is szükséges.

A 24. §-hoz

Az adatszolgáltatási kötelezettség célja az Önkormányzat pénzügyi helyzetének folyamatos nyomon követése, valamint a likviditási kockázatok időbeni felismerése és kezelése. A rendszeres, egységes adattartalmú jelentés biztosítja a tulajdonosi kontroll és a felelős gazdálkodás érvényesülését.

A 25. §-hoz

Az Áht. 109.§ (6) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények kiadásainak készpénzzel történő teljesítésének módját rendeletben kell szabályozni.

E rendelkezés célja konkrétan meghatározni a készpénz felhasználásával történő kifizetések eseteit, figyelemmel arra, hogy előnyben kell részesíteni a készpénzkímélő módok alkalmazását.

A 26. §-hoz

E paragrafus határozza meg, hogy a költségvetési rendeletben elfogadott feltételrendszer alapján a költségvetési szerveknek saját költségvetésüket mely időpontig kell elkészíteni annak érdekében, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásainak megfelelő rögzített határidőn belül az önkormányzat költségvetéséről megfelelő formában tájékoztatni lehessen a Magyar Államkincstáron keresztül a Kormányt.

A 27. §-hoz

A Közgyűlés ezen paragrafusban hagyja jóvá a költségvetési szervek engedélyezett létszámát.

A 28. §-hoz

E paragrafus a többéves kiadási kötelezettséggel járó feladatok esetében a későbbi évekre vonatkozó pénzügyi előirányzatokat határozza meg a 6. melléklet szerint, annak érdekében, hogy a költségvetési éven átnyúlóan is lehessen kötelezettségvállalást tenni.

A 29. §-hoz

Az Áht. 23.§ (1) bekezdés c) pontja alapján kerülnek bemutatásra az önkormányzati költségvetés működési és a felhalmozási célú bevételei és kiadási előirányzatai mérlegszerűen egymástól elkülönítetten.

A 30. §-hoz

E paragrafus, az ezen költségvetési évet érintő Környezetvédelmi Program feladattervét határozza meg.

A 31. §-hoz

E paragrafus tesz eleget az Áht. 24.§-ában foglalt kötelezettségnek, mely szerint a költségvetési rendelethez tudomásulvétel végett be kell mutatni a költségvetés előirányzat-felhasználási ütemtervét.

A 32. §-hoz és a 33. §-hoz

A költségvetési rendelet e paragrafusai a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak illetményfizetésének időpontját és formáját szabályozzák, valamint meghatározzák Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése tagjainak, bizottságainak külső tagjait megillető tiszteletdíj folyósításának rendjét is.

A 34. §-hoz

Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet szerint megjelölt önkormányzati saját bevételeket határozza meg.

A 35. §-hoz

A költségvetés bevételi oldalán tervezett hosszúlejáratú hitelösszeg pozitív elbírálása olyan kockázatot jelent, amely csupán feltételekkel vállalható, ezért a 11. számú mellékletben tervezett kiadások felhasználását korlátozni szükséges annak érdekében, hogy elkerülhető legyen a fedezet nélküli kötelezettségvállalás.

A 36. §-hoz

E paragrafus a köztisztviselőket érintően a köztisztviselők alapilletményének százalékában meghatározott illetménykiegészítés, bankszámla-hozzájárulás mértékéről és a személyi ösztönzés céljából felhasználható források mértékéről rendelkezik.

A 37–39. §-hoz

A rendelet e paragrafusai a hatályba léptető rendelkezést, illetve az átmeneti gazdálkodásra vonatkozó jogszabály hatályon kívül helyezését tartalmazzák.

SEGÉDLET

Az alábbiak a rendelet mellékleteihez, az ezzel összefüggő indokolások részeként bemutatott táblázatok megértéséhez, a különböző számjelek használatához adnak eligazítást.

A **költségvetési fejezet** a költségvetés szerkesztése és végrehajtása szempontjából összetartozó előirányzatok csoportja. A költségvetési fejezeteket római számok jelölik.

A **költségvetési cím** egyfelől gazdasági szervezettel rendelkező, illetve gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveket vagy azok összetartozó csoportjait, másfelől a költségvetésben megjelenő kiadások és bevételek közgazdasági szempontból elkülöníthető aggregátumait jelenítik meg.

Az I. Költségvetési Intézmények fejezetben

A fejezeten belül önálló címszám alatt:

- 1.a Salgótarjáni Összevont Óvoda-és Bölcsőde
- 2.a Balassi Bálint Könyvtár,
- 3.a Dornyay Béla Múzeum
4. Polgármesteri Hivatal

Az I. fejezetben a 1-3. cím alatt az intézmények szakmai és üzemeltetési kiadásaihoz kapcsolódó bevételi és kiadási előirányzatok jelennek meg. A 4. Polgármesteri Hivatal címen a Polgármesteri Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv, valamint a hivatalnál megjelenő projektek előirányzatai találhatók.

A **II. Helyi Önkormányzat Fejezeten** belül az Önkormányzat, mint önálló jogi személy előirányzatai, valamint az önálló címen nem kiemelt előirányzatok találhatók.

A **költségvetési alcímek** egy adott költségvetési címhez kapcsolódó, különböző költségvetési kiadások és bevételek tételeit, valamint a költségvetési támogatás összegeit foglalják magukba.

A költségvetési előirányzatok a táblázatokban **előirányzat-csoportokat** alkotnak. Ezek a csoportok:

Kiadásoknál:

Egyes, gyakrabban használt **kiemelt előirányzatok** tartalma a következő:

- (1) **Működési kiadások**, ezen belül kiemelt előirányzat (1) Személyi juttatások; (2) Munkaadót terhelő járulékok; (3) Dologi kiadások; (4) Ellátottak pénzbeli

juttatása; (5) Elvonások, befizetések, (6) Működési célú kölcsönök nyújtása áll. háztartáson belülre, (7) Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása áll. háztartáson belülre, (8) Működési célú támogatások áll. háztartáson belülre, (9) Működési célú kölcsönök nyújtása áll. háztartáson kívülre (10) Működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre;

- (2) Működési célú tartalékok,** ezen belül kiemelt előirányzat (1) Általános tartalék, (2) Céltartalék

Felhalmozási kiadások:

- (4) Beruházások**

- (5) Felújítások**

- (6) Kölcsönök nyújtása** ezen belül (1) Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása áll. háztartáson belülre, (2) Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása áll. háztartáson kívülre

- (7) Kölcsönök törlesztése** (1) Felhalmozási kölcsönök törlesztése áll. háztartáson belülre, (2) Felhalmozási kölcsönök törlesztése áll. háztartáson kívülre

- (8) Felhalmozási célú támogatások áll. háztartáson belülre,**

- (9) Felhalmozási célú pénzeszközáttadás államháztartáson kívülre**

- (10) Felhalmozási célú tartalékok** (1) Céltartalékok,

Finanszírozási, függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások

- (12) Hiteltörlesztés,** (1) Rövidlejáratú hiteltörlesztések, (2) Likvid hitel törlesztések, (3) Hosszúlejáratú hitelek törlesztése,

- (13) Értékpapírok,** (1) Értékpapírok beváltása, (2) Értékpapírok vásárlása

- (15) Államháztartáson belüli megelőlegezések,**

bevételeknél

Működési bevétel, ezen belül kiemelt a

- (1) Működési célú költségvetési támogatások** (1) Önkormányzatok működési költségvetési támogatása

- (2) Elvonások és befizetések bevételei**

- (4) Működési célú támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről**

(5) Működési célú támogatások bevételei áll. háztartáson belülről

(6) Működési célú pénzeszköz átvételek áll. háztartáson kívülről

(7) Közhatalmi bevételek

(8) Intézményi működési bevételek

Felhalmozási bevételek, ezen belül

(9) Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése,

(14) Önkormányzati lakások, egyéb helységek értékesítése

(17) Felhalmozási célú költségvetési támogatások bevételei államháztartáson belülről (1) önkormányzatok felhalmozási költségvetési támogatása

(19) Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről,

(20) Felhalmozási célú támogatások bevételei áh-n belülről

(21) Felhalmozási pénzeszköz átvétel áh-n kívülről

Finanszírozási bevételek

(22) Előző évi maradvány igénybevétele, ezen belül (1) Maradvány működési célú igénybevétele, (2) Maradvány felhalmozási célú igénybevétele

(23) Hitelfelvétel ezen belül (1) Rövidlejáratú hitelfelvétel, (2) Likvid hitelek felvétele (3) Hosszúlejáratú hitelek felvétele,

KIADÁSOK:

(1) Működési kiadások

(1.1) Személyi juttatások (tartalmazza a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak részére kifizetendő alapilletményt, illetménykiegészítést, illetménypótlékot, illetve azon juttatásokat, amelyek a nem rendszeres személyi juttatások körébe tartoznak pl. jutalom, túlóra, helyettesítés, többletszolgálat pénzbeli megváltása, végkielégítés, jubileumi jutalom, napidíj, ruházati, étkezési hozzájárulás, megbízási díj, tiszteletdíj, költségtérítések stb.)

(1.2) Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (a rendszeres, a nem rendszeres és a külső személyi juttatások utáni fizetési kötelezettség)

(1.3) Dologi kiadások (a költségvetési szervek működéséhez, fenntartásához szükséges irodaszer, nyomtatvány, sokszorosítási anyagok, könyvek, folyóiratok, egyéb információhordozók, kommunikációs, számítástechnikai eszközök, járművek működtetése, karbantartása, kiküldetés, reprezentáció, reklámszolgáltatások igénybevétele, gáz, villamos-energia, távhő, víz- és csatorna, szemétszállítás stb., szakmai tevékenységhez szükséges gépek, berendezések, egyéb anyagok, fogyóeszközök beszerzése, karbantartása, ÁFA befizetés, bankköltségek, stb.)

(1.4) Ellátottak pénzbeli juttatása (oktatásban részt vevők juttatásai és egyéb pénzbeli juttatások)

(1.5) Elvonások és befizetések kiemelt előirányzat nyújt fedezetet az állami költségvetéssel kapcsolatos kötelező befizetésekre.

(1.8) Működési célú támogatások államháztartáson belülre (önkormányzatok egymás közötti működési célú pénzeszközáradásai, közös fenntartású formában működő intézmények működéséhez történő hozzájárulás, pénzeszközáradás államháztartáson belülre, pl. kistérségi feladatellátáshoz támogatás)

(1.10) Működési célú pénzeszközáradások államháztartáson kívülre (önkormányzatok, önkormányzati költségvetési szervek működési célú pénzeszközáradásai államháztartáson kívülre pl. gazdasági társaságok, lakosság részére, társadalmi önszerveződések támogatása)

(2) Működési célú tartalékok

(2.1) Általános tartalék a polgármester döntési hatáskörébe utalt költségvetési előirányzat

(2.2) Céltartalék a működési költségvetés előre nem ismert mértékű, de várhatóan bekövetkező feladatok végrehajtásának fedezetére szolgál

(1.2) Felhalmozási kiadások

(4) Beruházások (a költségvetési szervek egyedi vásárlási létesítései, pl. immateriális javak, ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, részesedések, kárpótlási jegyek, értékpapírok stb. előirányzatainak összessége)

(5) Felújítások (a költségvetési szerveknél megtervezett összes felújítás, pl. ingatlanok, gépek, berendezések és felszerelések, járművek stb. előirányzatainak összessége)

(6) Kölcsönök nyújtása közgyűlési döntés alapján közös érdek vagy cél végrehajtása érdekében nyújtott kölcsön államháztartáson belülről vagy kívülről (önkormányzat, önkormányzati költségvetési szervek által különféle lejáratra, éven belüli, illetve éven túli visszafizetési kötelezettség mellett – az államháztartáson belülről és kívülről – felhalmozási (beruházási, felújítási, pénzügyi befektetési) célra adott kölcsönök, ideiglenesen átadott pénzeszközök, pl. önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság részére nyújtott kölcsön, illetve működési célra adott kölcsön, ideiglenesen átadott pénzeszköz, pl. önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság részére nyújtott kölcsön.)

(8) Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről (államháztartáson belüli szervezetek egymás közötti felhalmozási pénzeszközáradásai államháztartáson belülről pl. kistérségi feladatellátáshoz támogatás)

(9) Felhalmozási célú pénzeszközáradás államháztartáson kívülről (önkormányzat, önkormányzati költségvetési szervek felhalmozási célú pénzeszközáradásai államháztartáson kívülről, pl. gazdasági társaságok, lakossági, társadalmi önszerveződések)

(10) Felhalmozási célú tartalékok

a felhalmozási jellegű, előre nem ismert mértékű, vagy a felhasználás valamilyen feltételtől függő kiadások fedezetére szolgál

(1.3) Finanszírozási kiadások

(12) Hiteltörlesztés (A hitelszerződések alapján tervezet éves tőketörlesztések)

(2) Likvid hitelek törlesztése

(3) Hosszúlejáratú hitelek törlesztése

BEVÉTELEK:

(1) Működési bevételeknél

(1) Működési célú költségvetési támogatások tartalmazza az Önkormányzatok működési költségvetési támogatását és a kiegészítő támogatásokat

(2) Elvonások, befizetések bevételei tartalmazza a költségvetési és egyéb szervek központi költségvetéssel szembeni visszafizetéseinek bevételeit

(5) Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről tartalmazza a működési céllal az államháztartáson belülről átvett pénzeszközöket

(6) Működési célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről (tartalmazza a működési céllal átvett pénzeszközöket az államháztartáson kívülről)

(7) Közhatalmi bevételei (tartalmazza az önkormányzat sajátos bevételeit úgymint helyi adók, átengedett központi adók (pl. gépjárműadó, termőföld bérbeadásából származó bevételeket), különféle bírságok, egyéb sajátos folyó bevételeket (pl. önkormányzati lakások, lakbérbevételei, szolgálati lakások lakbéréi, nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérbeadásából származó bevételek))

(8) Intézményi működési bevételek (a költségvetési szervek működésével összefüggő díjak, térítések, pl. intézményi ellátási díjak, alkalmazottak térítései, az alaptevékenységgel összefüggő áru- és készletértékesítés, szolgáltatási díj, eszköz-kölcsönzési, helyiségbérleti díj, feleslegessé vált készletek értékesítése, kötbér, bírság, kártérítés, a működés során megjelenő általános forgalmi adó bevételek, visszatérülések a költségvetési szervek vállalkozási bevételei pl. áruértékesítés, szolgáltatás, a költségvetési szervek kamatbevételei stb.)

(2) Felhalmozási bevételek

(9) Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése (tartalmazza az önkormányzat, önkormányzati költségvetési szervek tulajdonában lévő ingatlanok (lakásépítési földterület és önkormányzati bérlakás nélkül), gépek, berendezések, felszerelések, járművek, immateriális javak értékesítéséből származó bevételeket)

(14) Önkormányzati lakások, egyéb helyiségek értékesítése (tartalmazza az önkormányzat tulajdonában lévő lakóépületek és lakások elidegenítéséből származó bevételeket, az önkormányzat egyéb helyiségeinek értékesítéséből származnak)

(19) Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése (tartalmazza az önkormányzat, önkormányzati költségvetési szervek által különféle lejáratra, éven belüli, illetve éven túli visszafizetési kötelezettség mellett – az államháztartáson belülről és kívülről – felhalmozási (beruházási, felújítási, pénzügyi befektetési) célra adott kölcsönök, ideiglenesen átadott pénzeszközök visszatérülését)

(20) Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (tartalmazza a felújítási és felhalmozási céllal az államháztartáson belülről átvett pénzeszközöket)

(3) Finanszírozási bevételek

(22) Előző évi maradvány igénybevétele: (1) Maradvány működési célú igénybevétele az előző évi pénzmaradványból a működési költségvetés

finanszírozására igénybevett összeg, (2) Maradvány felhalmozási célú igénybevétele az előző évi pénzmaradványból a felhalmozási feladatok megvalósítására igénybevett összeg

(23)Hitelfelvétel: Az év közbeni (2) Likvid hitelek, valamint a fejlesztést finanszírozó (3) Hosszúlejáratú hitelek előirányzatainak és teljesítési adatainak kimutatására szolgál.

A költségvetési törvény 2. sz. melléklete szerinti JOGCÍM		Mutató	Fajlagos összeg (Ft)	Állami hozzájárulás (Ft)
Száma	Megnevezése			
		2026		
1.A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK ÁLTALÁNOS MŰKÖDÉSÉNEK ÉS ÁGAZATI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA				
1.1.1.	A települési önkormányzatok működésének támogatása			
1.1.1.1.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása			
	Önkormányzati hivatal működésének támogatása - elismert hivatali létszám alapján	84,37	7 475 000	630 665 750
1.1.1.2.	A zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása		26 000	49 168 600
1.1.1.3.	Közüvilágítás fenntartásának támogatása			186 205 000
1.1.1.4.	Közütemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása			21 165 510
1.1.1.5.	Közüutak fenntartásának támogatása			65 380 425
1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása			89 208 000
1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása		2 550	846 600
1.1.	A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK MŰKÖDÉSÉNEK TÁMOGATÁSA			1 042 639 885
1.2. TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK EGYES KÖZNEVELÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA				
1.2.1.	Óvodaműködtetési támogatás			
1.2.1.1.	Óvodaműködtetési támogatás - óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát	844	172 374	145 483 656
1.2.1.3.	Óvodaműködtetési támogatás - üzemeltetési támogatás			16 300 000
1.2.2.1.	Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása	74,7	11 460 000	856 062 000
1.2.3.	Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz			
1.2.3.1.1.	Alapfokú végzettségű			
1.2.3.1.1.1.	Pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása	33,6	956 000	32 121 600
1.2.3.1.1.2.	Mesterpedagógus, kutatótanár kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása	16	3 565 000	57 040 000
1.2.5.	Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása			
1.2.5.1.1.	Pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása	50	5 567 000	278 350 000
1.2.7.	Diabétesz ellátási pótlék	1	956 000	956 000
1.2.	TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK EGYES KÖZNEVELÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA ÖSSZESEN			1 386 313 256
1.3. TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK SZOCIÁLIS, GYERMEKJÓLÉTI ÉS GYERMEKÉTELKÉZTETÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA				
1.3.2.	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása			
1.3.2.1.	Család- és gyermekjóléti szolgálat	13,5	7 855 000	106 042 500
1.3.2.2.1	Család- és gyermekjóléti központ		7 270 000	97 624 000
1.3.2.2.2	Család- és gyermekjóléti központ - óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása	7 910	5 640	44 612 400
1.3.2.3.	Szociális étkeztetés			
1.3.2.3.2.	szociális étkeztetés - társulás által történő feladatellátás	300	103 990	31 197 000
1.3.2.4.	Házi segítségnyújtás			
1.3.2.4.3.	Személyi gondozás - társulás által történő feladatellátás	340	928 930	315 836 200
1.3.2.6.	Időskorúak nappali intézményi ellátása			
1.3.2.6.2.	Időskorúak nappali intézményi ellátása - társulás által történő feladatellátás	235	606 400	142 504 000
1.3.2.7.2	Fogyatékos és demens személyek nappali int. Ellátása - társulás által történő feladatellátás			
1.3.2.7.2.1	Fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása - autista diagnózissal nem rendelkező ellátottak - társulás által történő feladatellátás	6	1 422 870	8 537 220
1.3.2.7.2.2	Fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása - autista diagnózissal ellátottak - társulás által történő feladatellátás	1	1 846 030	1 846 030
1.3.2.8.2	Demens személyek nappali int. ellátása - társulás által történő feladatellátás	10	1 187 880	11 878 800
1.3.2.9.1.	Pszichiátriai és szenvedélybetegek nappali intézményi ellátása - önálló feladatellátás	10	531 000	5 310 000
1.3.2.10.1	Szenvedélybetegek nappali intézményi ellátása - önálló feladatellátás	10	503 000	5 030 000
1.3.2.11.1.	Hajléktalanok nappali intézményi ellátása			
1.3.2.11.3.	Hajléktalanok nappali intézményi ellátása - szociál- és nyugdíjpolitikáért felelős miniszter által kijelölt intézmény	1	15 250 000	15 250 000
1.3.2.14.	Támogató szolgáltatás			
1.3.2.14.1.	Alaptámogatás	12	3 000 000	3 000 000
1.3.2.14.2.	Teljesítménytámogatás	3 540	4 810	17 027 400
1.3.2.15.	Közösségi ellátás			
1.3.2.15.1.	Pszichiátriai betegek részére nyújtott közösségi alapellátás			
1.3.2.15.1.1.	Alaptámogatás	12	2 000 000	2 000 000
1.3.2.15.1.2.	Teljesítménytámogatás	40	341 800	13 672 000
1.3.2.15.2.	Szenvedélybetegek részére nyújtott közösségi alapellátás			
1.3.2.15.2.1.	Alaptámogatás	12	2 000 000	2 000 000
1.3.2.15.2.2.	Teljesítménytámogatás	40	325 800	13 032 000
1.3.2.17.	Szenvedélybetegek részére nyújtott alacsony-küszöbű ellátás	12	14 349 000	14 349 000
1.3.3.	Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása			
1.3.3.1.	Bölcsődei bértámogatás			
1.3.3.1.1.	Felsőfokú végzettségű kisgyermek nevelők, szaktanácsadók bértámogatása	3	11 312 000	33 936 000
1.3.3.1.2.	Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	17,8	8 538 000	151 976 400
1.3.3.2.	Bölcsődei üzemeltetési támogatás			30 913 013

1.3.4.	Települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása			
1.3.4.1.	Bértámogatása	13	8 675 000	112 775 000
1.3.4.2.	Intézményüzemeltetési támogatás			44 329 368
1.3	Összesen			1 224 678 331
1.4.	A települési önkormányzatok gyermekétkeztetés támogatása			
1.4.1.1.	Intézményi gyermekétkeztetés - bértámogatás	46,48	4 400 000	204 512 000
1.4.1.2.	Intézményi gyermekétetés - üzemeltetési támogatása			508 514 293
1.4.2.	Szünidei étkeztetés támogatása	4 672	400	1 868 800
1.4	Összesen			714 895 093
1.5.	TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK KULTURÁLIS FELADATAINAK TÁMOGATÁSA			
1.5.1.	Megyeszékhely megyei jogú városok és Szentendre Város Önkormányzatok művelődési feladatainak támogatása		964	30 713 040
1.5.5.	Vármegyei hatókörű városi könyvtár kistépülési könyvtári célú kiegészítő támogatása			96 675 000
1.5	TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK KULTURÁLIS FELADATAINAK TÁMOGATÁSA			127 388 040
A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK ÁLTALÁNOS MŰKÖDÉSENEK ÉS ÁGAZATI FELADATAINAK 2. SZ. MELLÉKLET SZERINTI TÁMOGATÁSA ÖSSZESEN				4 495 914 605
A költségvetési törvény 3. sz. mell. szerinti a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai				
JOGCÍM				
HELYI ÖNKORMÁNYZATOK KIEGÉSZÍTŐ TÁMOGATÁSAI				
2.2.	A települési önkormányzatok köznevelési feladatainak működési célú támoatása			
2.2.1.	Esélyteremtési illetményrész támogatása			
2.3.2.	Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék			
2.4.	A települési önkormányzatok kulturális feladatainak működési célú támogatása			
2.4.2.	Vármegyei hatókörű városi múzeumok feladatainak támogatása			119 748 038
2.4.3.	Vármegyei hatókörű városi könyvtárak feladatainak támogatása			130 200 000
2.4.7.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása			
2.4.8.	A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltség-növelő támogatása			
A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK kiegészítő támogatásai 3.SZ. MELLÉKLET SZERINT ÖSSZESEN				249 948 038
A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK 2-3.SZ. MELLÉKLET SZERINTI TÁMOGATÁSA MINDÖSSZESEN				4 745 862 643

1. Az önkormányzati költségvetés
mérleg összehasonlítása

KIADÁSOK

adatok forintban

Kiadások	2024. évi teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi várható teljesítés	2026. évi tervezett előirányzat
Személyi juttatások	2 503 864 385	2 914 000 535	2 702 749 597	3 378 499 414
Munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó	344 200 061	448 736 842	348 472 877	479 562 456
Dologi kiadások	2 684 852 421	3 560 588 635	2 610 445 352	4 646 739 560
Ellátottak pénzbeli juttatása	52 830 929	82 500 000	52 622 512	83 500 000
Elvonások és befizetések	264 815 897	540 606 000	466 134 358	474 356 865
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre			3 000 000	
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre				17 131 470
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	44 600 000	15 000 000	16 496 680	
Működésű támogatások államháztartáson belülre	1 594 743 134	1 586 428 109	1 753 564 481	1 746 198 039
Működési célú pénzeszköz átadások áll. házt. kívülre	1 634 646 571	1 510 258 475	1 623 025 226	1 647 606 639
Működési célú tartalékok		239 700 000		224 200 000
Általános tartalék		25 000 000		20 000 000
Céltartalékok		214 700 000		204 200 000
Működési kiadások	9 124 553 398	10 897 818 596	9 576 511 083	12 697 794 443
Beruházások	597 140 637	4 027 444 125	198 817 655	4 285 551 903
Felújítások	853 686 121	6 031 212 008	686 171 603	6 406 656 380
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	23 959 236			48 758 799
	23 959 236			48 758 799
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	491 917 397		3 686 912	34 431 170
Felhalmozási célú pénzeszköztátadások államháztartáson kívülre	28 523 839		154 171 105	43 276 665
Felhalmozási célú tartalékok		498 516 941		327 104 259
Céltartalékok		498 516 941		327 104 259
Felhalmozási kiadások	1 995 227 230	10 557 173 074	1 042 847 275	11 145 779 176
Költségvetési kiadások összesen	11 119 780 628	21 454 991 670	10 619 358 358	23 843 573 619
Hiteltörlesztés	6 445 240 231	285 534 442	4 822 005 789	258 833 355
Likvid hitelek törlesztése	4 448 130 390		4 471 425 262	
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	1 997 109 841	285 534 442	350 580 527	258 833 355
Belföldi értékpapírok kiadásai			795 400 000	
Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	491 940 000		795 400 000	
Allamháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	129 110 853	139 551 407	139 551 407	168 267 915
Finanszírozási kiadások	7 066 291 084	425 085 849	5 756 957 196	427 101 270
Kiadások összesen	18 186 071 712	21 880 077 519	16 376 315 554	24 270 674 889

2. Az önkormányzati költségvetés mérleg összehasonlítása

BEVÉTELEK

adatok forintban

Bevételek	2024. évi teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi várható teljesítés	2026. évi tervezett előirányzat
Működési célú költségvetési támogatások	4 754 080 899	4 190 372 278	6 862 375 427	4 745 862 643
Önkormányzatok működési költségvetési támogatása	4 754 080 899	4 190 372 278	6 862 375 427	4 745 862 643
A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása	4 337 520 098	4 190 372 278	6 862 375 427	4 745 862 643
Működési célú kiegészítő támogatás	416 560 801			
Elvonások és befizetések bevételei			24 451 641	
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönok igénybevétele államháztartáson belülről			36 389 548	
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönok visszatérülése államháztartáson belülről			3 000 000	
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönok visszatérülése államháztartáson kívülről	34 600 000	25 000 000	25 000 000	
Működési célú támogatások bevételei államháztartáson	850 107 199	865 737 854	421 023 152	1 644 532 351
Működési célú pénzeszköztávtelek államháztartáson kívülről	6 671 591		20 939 202	
Közhatalmi bevételek	3 125 729 433	4 629 097 000	2 868 145 382	4 659 297 000
Helyi adók és adójellegű bevételek	3 069 680 049	4 601 787 000	2 828 041 677	4 631 787 000
ebből helyi adó	3 069 680 049	4 601 787 000	2 828 041 677	4 631 787 000
Bírság, pótlék, egyéb sajátos bevételek	56 049 384	27 310 000	40 103 705	27 510 000
Intézményi működési bevételek	1 301 142 977	1 050 475 726	1 231 791 180	1 224 751 939
Működési bevételek	10 072 332 099	10 760 682 858	11 493 115 532	12 274 443 933
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	121 890 919	355 700 000	13 444 260	3 650 000
Felhalmozási célú költségvetési támogatások				
Önkormányzatok felhalmozási költségvetési támogatása				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönok igénybevétele államháztartáson belülről			60 696 759	
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönok visszatérülése államháztartáson kívülről	66 694		11 000	
Felhalmozási célú támogatások bevételei á.h. belülről	776 825 472	8 521 994 721	692 062 739	8 767 810 123
Felhalmozási célú pénzeszköz átvételek á.h. kívülről	19 021 952		2 462 337	
Felhalmozási bevételek	917 805 037	8 877 694 721	768 677 095	8 771 460 123
Költségvetési bevételek összesen	10 990 137 136	19 638 377 579	12 261 792 627	21 045 904 056
Előző évi maradvány igénybevétele	1 564 892 992	1 036 762 849	888 563 838	2 048 740 373
Maradvány működési célú igénybevétele	331 164 205	289 748 824	209 942 555	922 566 307
Maradvány felhalmozási célú igénybevétele	1 233 728 787	747 014 025	678 621 283	1 126 174 066
Hitelfelvétel	6 384 380 849	804 937 091	4 603 259 080	1 176 030 460
Likvid hitelek felvétele	4 448 130 390		4 471 425 262	
Hosszú lejáratú hitelek felvétele	1 936 250 459	804 937 091	131 833 818	1 176 030 460
Belföldi értékpapírok bevételei		400 000 000	1 287 340 000	
Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		400 000 000	1 287 340 000	
Államháztartáson belüli megelőlegezések	139 551 407		168 267 915	
Finanszírozási bevételek	8 088 825 248	2 241 699 940	6 947 430 833	3 224 770 833
Bevételek összesen	19 078 962 384	21 880 077 519	19 209 223 460	24 270 674 889

Hitelállomány
Eszközök és lejárat szerint

adatok forintban

Hiteltípusok		2022. december 31.	2023. december 31.	2024. december 31.	2025. december 31.
Működési célú					
- Éven belüli		0	0	0	
Deviza alapú	EUR Ft-ban				
HUF					
- Éven túli		0	0	0	
Deviza alapú	EUR Ft-ban				
HUF					
Együtt		0	0	0	
Felhalmozási célú					
- Célhitel					
Deviza alapú	CHF Ft-ban				
	EUR Ft-ban	0	0	0	
HUF		1 346 637 553	1 781 937 812	1 721 078 430	1 502 331 721
Együtt		1 346 637 553	1 781 937 812	1 721 078 430	1 502 331 721
MINDÖSSZESEN		1 346 637 553	1 781 937 812	1 721 078 430	1 502 331 721

Adósságot keletkeztető ügyletekből várható fizetési kötelezettség a futamidő végéig

Hiteltípusok	2026. év	2027. év	2028. év	2029. év	2030. év	2031. év	2032. év	2033. év	2034. év	2035. év
2025. december 31.-ig lehívott hitelek tőketörlesztése	258 833 355	270 988 184	241 521 808	210 402 164	168 863 658	138 579 738	106 004 909	63 537 031	43 600 874	
2025. december 31.-ig lehívott hitelek kamat törlesztése	95 119 342	77 328 063	59 500 651	43 841 913	30 676 069	20 183 480	11 410 181	5 340 664	1 860 010	
2026-re tervezett hitelek várható tőketörlesztése	0	57 083 520	147 003 808	147 003 808	147 003 808	147 003 808	147 003 808	147 003 819	147 003 812	89 920 269
2026-re tervezett hitelek várható kamat törlesztése	24 880 658	80 246 378	73 935 521	63 718 759	53 501 991	43 285 236	33 068 464	22 851 700	12 634 936	3 905 911
Összes tőke törlesztés	258 833 355	328 071 704	388 525 616	357 405 972	315 867 466	285 583 546	253 008 717	210 540 850	190 604 686	89 920 269
Összes kamat törlesztés	120 000 000	157 574 441	133 436 172	107 560 672	84 178 060	63 468 716	44 478 645	28 192 364	14 494 946	3 905 911
MINDÖSSZESEN	378 833 355	485 646 145	521 961 788	464 966 644	400 045 526	349 052 262	297 487 362	238 733 214	205 099 632	93 826 180

Többéves kihatással járó döntések éves bontásban

adatok forintban

Megnevezés	2026.	2027.	2028.	2029.	2030.	2031.	2032.	2033.	2034.	2035.	2036.	2037.	Összesen
Felsőoktatási szakképzések támogatása	20 000 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000					160 000 000
SBTC Sport Kft működési támogatása	10 000 000	10 000 000	10 000 000										30 000 000
2025. december 31.-ig lehívott hitelek törlesztése	258 833 355	270 988 184	241 521 808	210 402 164	168 863 658	138 579 738	106 004 909	63 537 031	43 600 874				1 502 331 721
2025. december 31.-ig lehívott hitelek kamat törlesztése	95 119 342	77 328 063	59 500 651	43 841 913	30 676 069	20 183 480	11 410 181	5 340 664	1 860 010				345 260 373
Salgótarján MJV Önkormányzata tulajdonában álló víziközművek 2026-2035. időszakra vonatkozó gőrdülő fejlesztési terve. Ebből:													
- beruházások ivóvízrendszer													
2026-2035.	0	18 344 444	18 344 444	18 344 444	18 344 444	18 344 444	18 344 445	18 344 445	18 344 445	18 344 445			165 100 000
- felújítások és pótlások ivóvízrendszer													
2026-2035.	62 480 190	87 630 000	358 866 122	358 866 122	358 866 122	358 866 122	358 866 122	358 866 122	358 866 122	358 866 122			3 021 039 166
- beruházások szennyvízrendszer													
2026-2035.	0	21 158 200	21 158 200	21 158 200	21 158 200	21 158 200	21 158 200	21 158 200	21 158 200	21 158 200			190 423 800
- felújítások és pótlások szennyvízrendszer													
2026-2035.	26 670 000	17 145 000	105 403 332	105 403 332	105 403 332	105 403 332	105 403 333	105 403 333	105 403 333	105 403 333			887 041 660
Salgótarján és Környéke Önkormányzatainak Vízmű Tulajdonközössége tulajdonában álló víziközművek 2026-2035. időszakra vonatkozó gőrdülő fejlesztési terve. Ebből:													
- beruházások ivóvízrendszer													
2026-2035.	0	70 555 555	70 555 555	70 555 555	70 555 555	70 555 556	70 555 556	70 555 556	70 555 556	70 555 556			635 000 000
- felújítások és pótlások ivóvízrendszer													
2026-2035.	50 800 000	25 650 190	261 461 250	261 461 250	261 461 250	261 461 250	261 461 250	261 461 250	261 461 250	261 461 250			2 168 140 190
Salgótarján és Térsége Szennyvízközmű Tulajdonközössége tulajdonában álló víziközművek 2026-2035. időszakra vonatkozó gőrdülő fejlesztési terve. Ebből:													
- beruházások szennyvízrendszer													
2026-2035.	0	6 350 000	6 350 000	6 350 000	6 350 000	6 350 000	6 350 000	6 350 000	6 350 000	6 350 000			57 150 000
- felújítások és pótlások szennyvízrendszer													
2026-2035.	82 791 300	92 316 300	145 942 050	145 942 050	145 942 050	145 942 050	145 942 050	145 942 050	145 942 050	145 942 050			1 342 644 000
Nógrád Megyei Regionális Vállalkozásfejlesztési Alapítvány -helyi mikro- és kisvállalkozások támogatása	1 700 000	1 268 428	876 374	509 285	188 952								4 543 039
Salgótarján MJV Önkormányzata Vagyonbiztosítása	18 162 424	18 162 424	18 162 424										54 487 272
MAV Személyszállítási Zrt.-vel kötött pénzügyi megállapodás a helyi közösségi közlekedésből fennálló tartozásra	80 071 242	80 071 242	80 071 242	80 071 242	80 071 242	80 071 242	80 071 242	80 071 242	80 071 242	80 071 242	80 071 242	80 071 234	960 854 896
MAV Személyszállítási Zrt.-vel kötött pénzügyi megállapodás a helyi közösségi közlekedés ellentételezésére	300 000 000	300 000 000											600 000 000
Bursa Hungarica osztóndíjrendszer támogatása	1 810 000												1 810 000
"Posta Partnerprogram" támogatása	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	28 800 000
Településterv	15 557 500	17 780 000											33 337 500
Összesen	1 026 395 353	1 137 148 030	1 420 613 452	1 345 305 557	1 290 280 874	1 249 315 414	1 207 967 288	1 159 429 893	1 116 013 082	1 070 552 198	82 471 242	82 471 234	12 187 963 617

Indokolás

a többéves kihatással járó döntésekről szóló táblázathoz

Az Áht. 24. §-a alapján a költségvetési rendeletben be kell mutatni a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve.

A rendelet 6. melléklete tartalmazza a Közgyűlés tárgyévben hozott – több évet érintő – döntéseit. A mellékletben jelenleg a tárgyévi hitelfelvétel és annak a következő éveket terhelő hatása kerül bemutatásra. Amennyiben a tervezett hitelek teljes összegben lehívásra kerülnek, a tőke és kamat törlesztés az éves költségvetést várhatóan az 4. táblázat szerinti összegekkel fogja terhelni.

A rendelet 5. táblázata tájékoztató jelleggel tartalmazza a Közgyűlés korábbi években hozott, több évet érintő döntéseit évenkénti bontásban. A Közgyűlés által hozott többéves kihatású döntések következményeként a 2026. évi költségvetésben 726,4 millió forint jelenik meg.

A több éves kihatású döntések jelentősebb tételei:

Az Óbudai Egyetemmel kötött megállapodás lapján az Önkormányzat évi 20 millió forinttal támogatja a felsőoktatási szakképzést.

Az SBTC Sport Kft. működési támogatása 10 millió forint, amely a sporttámogatások között tervezésre került.

A korábbi években különböző jogcímen felvett hitelek tőke és kamatterhei összesen 354 millió forint.

Az Önkormányzat illetve a Vízmű és Szennyvízközmű tulajdonában álló közművek felújítására, pótlására a gördülő fejlesztési terv alapján 223 millió forint összegben megjelennek a tervezett munkák. A forrás az ÉRV által fizetett bérleti díj.

A Vállalkozásfejlesztési Alapítvánnyal kötött szerződés alapján a táblázatban a 2022. december 31-ig megkötött támogatási szerződésekből adódó fizetési kötelezettségek szerepelnek. 2023-tól új szerződés nem került megkötésre.

A közbeszerzési eljárás eredményeként a vagyonbiztosítási szerződés 3 évre szól, amely alapján a 2026-ra tervezett díj 18 millió forint.

A MÁV Személyszállítási Zrt. és az Önkormányzat között megkötött szerződés alapján, a meg nem fizetett összeget 2026. július 1-től kezdődően 12 év alatt egyenlő részletben kell törleszteni.

Közvetett támogatások tervezett nagysága és indokolása 2026. évben

1. Helyi adóhoz tartozó kedvezmények, mentességek:

adatok eFt-ban

Kedvezmény, mentesség	2026. terv	
	db	összeg
Helyi iparűzési adó	410	6 200
Építményadó	0	0
Telekadó	0	0
Idegenforgalmi adó	0	0
Helyi adók összesen	410	6 200
Közvetett támogatások összesen	410	6 200

A közvetett támogatások indokolása

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényben (a továbbiakban: Htv.) kapott felhatalmazás alapján az önkormányzatunk az adóalanyok részére a Htv-ben meghatározott mentességeken, kedvezményeken túl az alábbi közvetett támogatásnak minősülő mentességet biztosította az adóalanyok részére.

Helyi iparűzési adó

A Htv. 39/C. §-a rendelkezik az önkormányzat által nyújtható adómentességről, adókedvezményről.

1.000 eFt alatti adóalap adómentessége

A Htv. 39/C. § (2) bekezdés értelmében az önkormányzat rendeletében adómentességet, adókedvezményt állapíthat meg annak a vállalkozónak, akinek/amelynek a 39. § (1) bekezdés, illetőleg a 39/B. §-a alapján számított (vállalkozási szintű) adóalapja nem haladja meg a 2,5 millió Ft-ot. Az önkormányzat ennél alacsonyabb adóalapösszeget is meghatározhat, így a helyi rendelet 2025. évben azon vállalkozók részére állapított meg mentességet, akiknek a vállalkozási szintű adóalapja az adóévben az 1.000 eFt -ot nem haladta meg.

Ez a fajta önkormányzat által biztosított mentesség elsősorban a kis- és középszintű vállalkozásokat, azon belül is főként a mikro vállalkozásokat preferálja.

Háziorvos, védőnő vállalkozó részére nyújtott adómentesség

A 39/C. § (3) bekezdése alapján az önkormányzat rendeletében jogosult a háziorvos, védőnő vállalkozó számára adómentességet, adókedvezményt megállapítani, feltéve, ha annak vállalkozási szintű iparűzési adóalapja a 2025. évi adóévben a 20 millió forintot nem haladta meg. Az adómentességnek, adókedvezménynek valamennyi háziorvos, védőnő vállalkozó számára azonosnak kell lennie.

2. Önkormányzati bérlakásokhoz és nem lakás céljára szolgáló helyiségekhez, valamint piaci üzlethelyiségekhez tartozó kedvezmények, mentességek:

Megnevezés	Kedvezmény, mentesség	
	db	nettó Ft
Ingyenes lakáshasználat	20	10 092 000
Kedvezményes lakáshasználat	1	283 978
Kedvezményes műteremlakások	4	1 060 965
Ingyenes helyiséghasználat (+ ÁFA)	20	104 134 047
Kedvezményes helyiséghasználat (+ ÁFA)	6	9 284 875
Összesen:	51	124 855 865

Indokolás:

ssz.	Kedvezmény típusa	lakás vagy helyiség	Kedvezményezett neve	Kedvezményesen bérelt ingatlan címe	Határozat/Rendelet száma
INGYENES LAKÁSHASZNÁLAT					
1.	Ingyenes	Lakás	Sport Salgó Szervező és Szolgáltató Kft.	Erzsébet tér 1. 12/1.	196/2025.(X.14.)
2.	Ingyenes	Lakás	Sport Salgó Szervező és Szolgáltató Kft.	Erzsébet tér 1. 7/2.	196/2025.(X.14.)
3.	Ingyenes	Lakás	Sport Salgó Szervező és Szolgáltató Kft.	Erzsébet tér 1. 7/1.	196/2025.(X.14.)
4.	Ingyenes	Lakás	Sport Salgó Szervező és Szolgáltató Kft.	Erzsébet tér 1. 7/3.	196/2025.(X.14.)
5.	Ingyenes	Lakás	Sport Salgó Szervező és Szolgáltató Kft.	Erzsébet tér 1. 7/4.	196/2025.(X.14.)
6.	Ingyenes	Lakás	Sport Salgó Szervező és Szolgáltató Kft.	Erzsébet tér 1. 7/5.	196/2025.(X.14.)
7.	Ingyenes	Lakás	Sport Salgó Szervező és Szolgáltató Kft.	Erzsébet tér 1. 7/8.	196/2025.(X.14.)
8.	Ingyenes	Lakás	Sport Salgó Szervező és Szolgáltató Kft.	Erzsébet tér 1. 8/1.	196/2025.(X.14.)
9.	Ingyenes	Lakás	Sport Salgó Szervező és Szolgáltató Kft.	Erzsébet tér 1. 8/8.	196/2025.(X.14.)
10.	Ingyenes	Lakás	Sport Salgó Szervező és Szolgáltató Kft.	Erzsébet tér 1. 6/4.	196/2025.(X.14.)
11.	Ingyenes	Lakás	Sport Salgó Szervező és Szolgáltató Kft.	Erzsébet tér 1. 6/8.	196/2025.(X.14.)
12.	Ingyenes	Lakás	Zagyvapálfalvai Oláh Bokszt Sportegyesület	Erzsébet tér 1. 13/5.	172/2025.(IX.25)

ssz.	Kedvezmény típusa	lakás vagy helyiség	Kedvezményezett neve	Kedvezményesen bérelt ingatlan címe	Határozat/Rendelet száma
13.	Ingyenes	Lakás	Zagyvapálfalvai Oláh Bokszer Sportegyesület	Erzsébet tér 2. 7/7.	172/2025.(IX.25)
14.	Ingyenes	Lakás	Salgótarjáni Strandépítők Kézilabda Club	Erzsébet tér 2. 7/1.	169/2025.(IX.25.)
15.	Ingyenes	Lakás	Salgótarjáni Strandépítők Kézilabda Club	Erzsébet tér 2. 4/1.	169/2025.(IX.25.)
16.	Ingyenes	Lakás	Salgótarjáni Strandépítők Kézilabda Club	Erzsébet tér 2. 10/1.	169/2025.(IX.25.)
17.	Ingyenes	Lakás	Salgótarjáni Strandépítők Kézilabda Club	Erzsébet tér 2. 8/6.	169/2025.(IX.25.)
18.	Ingyenes	Lakás	Salgótarjáni Strandépítők Kézilabda Club	Erzsébet tér 2. 2/6.	169/2025.(IX.25.)
19.	Ingyenes	Lakás	Salgótarjáni Strandépítők Kézilabda Club	Erzsébet tér 2. 6/2.	169/2025.(IX.25.)
20.	Ingyenes	Lakás	SBTC Sport Kft.	Erzsébet tér 1. 10/8.	208/2025.(X.30.)
KEDVEZMÉNYES LAKÁSHASZNÁLAT					
1.	Kedvezményes	Lakás	Természetes személy ("Szakembereket Salgótarjánba")	Erzsébet tér 1. 9/4.	15/2024.(III.25.)

ssz.	Kedvezmény típusa	lakás vagy helyiség	Kedvezményezett neve	Kedvezményesen bérelt ingatlan címe	Határozat/Rendelet száma
MŰTEREMLAKÁS					
1.	Kedvezményes	(Lakás) + Műterem	Természetes személy	Szerpentin út 28. 3/3.	32/2014.(XII.18.)
2.	Kedvezményes	(Lakás) + Műterem	Természetes személy	Szerpentin út 37. 3/3.	11/2025.(V.14.)
3.	Kedvezményes	(Lakás) + Műterem	Természetes személy	Szerpentin út 35. 3/3.	32/2014.(XII.18.)
4.	Kedvezményes	(Lakás) + Műterem	Természetes személy	Szerpentin út 33. 3/3.	32/2014.(XII.18.)
INGYENES HELYISÉGHASZNÁLAT					
1.	Ingyenes	Helyiség	Klebelsberg Intézményfenntartó Központ	Füleki út 45. (Spec.Iskola)	165/2014.(IX.11.) 216/2014.(XI.27.)
2.	Ingyenes	Helyiség	A "Háztartások Foglalkoztatásáért" Alapítvány	Gorkij krt. 3.	186/2021.(XII.16.) 257/2025.(XII.11.)
3.	Ingyenes	Helyiség	Nógrád Megyei Cigány Kisebbségi Képviselők és Szószólók Szövetsége	Gorkij krt. 52.	107/2021.(VI.14.)
4.	Ingyenes	Helyiség	Görbeország Turisztikai Egyesület	Kassai sor 2.	187/2016.(IX.27.)
5.	Ingyenes	Helyiség	Salgó Basket Kft.	Kistarján út 7. (tornaterem)	144/2021.(IX.28.)
6.	Ingyenes	Helyiség	Szent Lázár Lovagrend Salgótarjáni Szent Ilona Jószolgálati Alapítvány	Meredek út 25. fsz. 3.	116/2022.(VI.28.) 211/2024.(XII.19.) 249/2025.(XII.11.)
7.	Ingyenes	Helyiség	Nógrád Megyei Tudományos Ismeretterjesztő Egyesület	Klapka Gy. utca 4.	145/2023.(X.26.)
8.	Ingyenes	Helyiség	Gézengúz Alapítvány a Születési Károsultakért	Március 15. út 34.	77/2021.(IV.29.)
9.	Ingyenes	Helyiség	Salgótarján és Térsége Önkormányzatainak Társulása	Petőfi út 85. (sportpálya melletti épület része)	152/2017.(VIII.17.)
10.	Ingyenes	Helyiség	Baglyasalja Barátainak Köre	Petőfi út 85.	110/2023.(VIII.29.)
11.	Ingyenes	Helyiség	Rónafaluért Baráti Társaság	Rónai út 49.	143/2022.(IX.29.) 210/2024.(XII.19.) 253/2025.(XII.11.)

ssz.	Kedvezmény típusa	lakás vagy helyiség	Kedvezményezett neve	Kedvezményesen bérelt ingatlan címe	Határozat/Rendelet száma
12.	Ingyenes	Helyiség	Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület	Tanács út 2/A. December 8. tér 2.	114/2016.(V.26.)
13.	Ingyenes	Helyiség	Dornyay Sportegyesület	Március 15. út 18. fszt. 1.	187/2022.(XII.14.) 209/2024.(XII.19.) 251/2025.(XII.11.)
14.	Ingyenes	Helyiség	Dornyay Béla Múzeum	Kistarján út 7. (I. és II. emelet helyiségei)	75/2019.(IV.25.)
15.	Ingyenes	Helyiség	Zagyvapálfalvai Oláh Bokszt Sport Egyesület	Zöldfa út 1. al/3.	108/2021.(VI.14.) 91/2024.(V.30.)
16.	Ingyenes	Helyiség	Salgótarján Városi Polgárőr Egyesület	Március 15. út 30. fsz. 3.	33/2022.(II.24.) 208/2024.(XII.19.) 250/2025.(XII.11.)
17.	Ingyenes	Helyiség	Baptista Szeretetszolgálat Országos Szociális Segítő Központ	Somlyói út 14. fsz. 8. (volt Szivárvány Tagóvoda)	128/2023.(IX.28.) 24/2024.(II.29.)
18.	Ingyenes	Helyiség	Kulturális Információs és Tanácsadó Egyesület	Budapesti út 39.	180/2023.(XII.14.) 252/2025.(XII.11.)
19.	Ingyenes	Helyiség	Somoskőújfalu Község Önkormányzata	Vároldal út 8.	4/2023.(I.26.)
20.	Ingyenes	Helyiség	Völgyvárosi Szabaidő-Polgárőr Önkéntes Tűzoltó és Különleges Mentőegyesület	Zagyva út 1/A.	105/2024.(VI.27.)

ssz.	Kedvezmény típusa	lakás vagy helyiség	Kedvezményezett neve	Kedvezményesen bérelt ingatlan címe	Határozat/Rendelet száma
KEDVEZMÉNYES HELYISÉGHASZNÁLAT					
1.	Kedvezményes	Helyiség	Salgótarjáni Barátok Torna Club	Fő tér 4. fsz. 7. Fő tér 4. I. em. 2. a.	218/2025.(X.30.)
2.	Kedvezményes	Helyiség	Örömpont Kft.	Fáy András krt. 37. fsz. 1.	6/2023.(I.26.)
3.	Kedvezményes	Helyiség	A "Háztartások Foglalkoztatásáért" Alapítvány	Klapka Gy. utca 4. (földszinti épületrész meghatározott helyiségei)	5/2023.(I.26.) 94/2023.(VI.27.) 130/2023.(IX.28.) 26/2024.(II.29.) 121/2024.(VIII.29.) 256/2025.(XII.11.)
4.	Kedvezményes	Helyiség	Salgótarjáni Civilekért Közhasznú Alapítvány	Klapka Gy. utca 4. (földszinti épületrész meghatározott helyisége)	130/2023.(IX.28.) 26/2024.(II.29.) 121/2024.(VIII.29.) 255/2025.(XII.11.)
5.	Kedvezményes	Helyiség	Magyar Vöröskereszt Nógrád Megyei Szervezete	Petőfi út 85.	93/2023.(VI.27.)
6.	Kedvezményes	Helyiség	Abigél Általános Iskola, Alapfokú Művészeti Iskola, Szakgimnázium, Gimnázium, Kollégium, Technikum és Szakképző Iskola	Rákóczi út 23. fsz. 2.	108/2023.(VIII.29.)

Salgótarjáni Rendezvény- és Médiaközpont Nonprofit Kft. által adott kedvezmények 2026. évben:

Kedvezményezett neve	Kedvezményesen bérelt helyiség	Határozat száma	Kedvezmény értéke Ft-ban 2025-ben
Salgótarjáni Tankerületi Központ	Városi Tanuszoda mindennapos testnevelés Városi Sportcsarnok kisterem pedagógiai szakszolgálat - gyógytestnevelés foglalkozások	136/2024. (IX.26.) (2024/2025. tanév II. félév (2025. január-június hónapok)) 171/2025.(IX.25.) 2025/2026. tanév I. félév (2025. szeptember-december hónapok)	12 alkalom/osztályx5 Uszoda üzleti alapú díja $330.000.\text{Ft} / x 5 =$ $1.650.000.-\text{Ft}$ Kedvezményes turnusdíj: $100.000.-\text{Ft} + \text{ÁFA}/\text{iskola}/\text{turnus}$ $5 x 127.000.-\text{Ft} = 635.000.-\text{Ft}$ Sportcsarnok kisterem: üzleti alapú óradíja: $5.000.-\text{Ft}/\text{óra} x 80,5 \text{ óra} = 402.500.-\text{Ft}$ Kedvezményes óradíj: $1.200.-\text{Ft}/\text{óra} x 80,5 \text{ óra} = 96.260.-\text{Ft}$ Kedvezmény 1.321.240.-Ft 12 óra/osztályx5 Uszoda üzleti alapú díja $27.500.-\text{Ft}/\text{óra} x 12 x 5 =$ $1.650.000.-\text{Ft}$ Kedvezményes óradíj: $25.453.-\text{Ft} x 12 x 5 =$ $1.527.180.-$ Sportcsarnok kisterem Üzleti alapú óradíj: $7.500.-$ $x 45,5 = 341.250.-\text{Ft}$ Kedvezményes óradíj: $5.185.-\text{Ft} x 45,5 = 235.918.-$ Kedvezmény: 228.152.-Ft Kedvezmény összesen: 1.549.392.-Ft
Völgyváros SE	Városi Sportcsarnok nagyterem	139/2023(X.26.)	üzleti alapú óradíj: $30.000.-\text{Ft}/\text{óra} x 50,5 = 1.515.000.-\text{Ft}$ $14 \text{ mérkőzés} x 45.000.- = 630.000.-$ Üzleti érték összesen: $2.145.000.-\text{Ft}$ Kedvezményes óradíj: $10.000.-\text{Ft} x 16,5 \text{ óra} = 165.000.-\text{Ft}$ $20.000.-\text{Ft} x 43 \text{ óra} = 860.000.-\text{Ft}$ $14 \text{ mérkőzés} x 10.000.- = 140.000.-\text{Ft}$ Kedvezményes bérleti díj: $1.165.0000.-$ Kedvezmény összesen: 1.165.000.-Ft
Beszterce KK	Városi Sportcsarnok nagyterem	127/2024.(VIII.29.) 2024. szeptember 1-től térítésmentes létesítményhasználat	Kedvezmény: $511,5 \text{ óra} x 20.000.-\text{Ft} =$ 10.230.000.-Ft

Kedvezményezett neve	Kedvezményes bérelt helyiség	Határozat száma	Kedvezmény értéke Ft-ban 2025-ben
Salgótarjáni Strandépítők Kézilabda Klub	Városi Sportcsarnok, nagyterem	125/2024. (VIII.29.) 2024/2025.bajnoki szezonra 10/2025.(I.30.) 2024/2025. bajnoki szezonra	Üzleti alapú óradíj: nagyterem 30.000.-Ftx288 óra =8.640.000.-Ft bajnoki mérkőzések 21 alkalom x 45.000.-Ft=945.000.-Ft üzleti érték összesen: 9.585.000.-Ft Kedvezményes létesítményhasználat edzésre (január): 10.000.-Ftx49 óra = 490.000.-Ft február-július 20.000.-Ftx239 óra =4.780.000.-Ft bajnoki mérkőzésre: 21x20.000.-Ft = 420.000.-Ft kedvezményes összesen: 5.690.000.-Ft Kedvezmény: 3.895.000.-Ft Üzleti alapú óradíj nagyterem: 30.000.-Ftx220 óra=6.600.000.-Ft bajnoki mérkőzések 22 alkalomx45.000.-Ft = 990.000.-Ft üzleti alapú összesen: 7.590.0000.-Ft Kedvezményes használat edzésre 20.000.-Ftx220 óra = 4.400.000.-Ft bajnoki mérkőzések 22x20.000.-Ft=440.000.-Ft Kedvezményes összesen: 4.840.000.-Ft Kedvezmény: 2.750.000.-Ft. Kedvezmény összesen: 6.645.000.-Ft
Tornádó Triatlón SE	Városi Tanuszoda	139/2023(X.26.)	Üzleti alapú igénybevétel 141 db diákbérlet x 10.000.-Ft =1.410.000.-Ft Kedvezményes szakosztályi bérlet (3.500.-Ft/hó) x 36 db = 126.000.-Ft Kedvezmény összesen: 1.284.000.-Ft

Kedvezményezett neve	Kedvezményesen bérelt helyiség	Határozat száma	Kedvezmény értéke Ft-ban 2025-ben
Gagarin DSE	Városi Tanuszoda	139/2023(X.26.)	Üzleti alapú igénybevétel 54 db diákbérlet x 10.000.-Ft = 540.000.-Ft Kedvezményes szakosztályi bérlet 3.500.-Ft/hó x 38 db = 133.000.-Ft 17x4.000.-=68.000.-Ft=201.000.-Ft Kedvezmény összesen: 339.000.-Ft
Net Points Tenisz SE	Városi Sportcentrum szabadtéri salakos tenispályák	139/2023(X.26.)	Üzleti alapú óradíj salakos tenispálya: 5.000.-Ft/óra x 55 = 275.000-Ft Kedvezményes óradíj: 2.000.-Ft/óra x 55 óra = 110.000.-Ft Kedvezmény összesen: 165.000.-Ft

Kedvezmény mindösszesen: 21.377.392.-Ft

3. Polgármesteri Hivatal helyiségeihez tartozó kedvezmények, mentességek:

Kedvezmény, mentesség megnevezése	2026. évi terv	
	db	Összeg (Ft)
Terembérlet	29	267 000

Indokolás:

A kedvezmény, mentesség 2026. évi összege a tárgyévet megelőző év tapasztalata alapján került tervezésre.

4. Rendszeres közvetett támogatások 2024. évben várható mértéke:

Kedvezmény, mentesség megnevezés	2025. év tény		2026. év terv	
	Tény (db)	Összeg eFt)	Terv (db)	Összeg (eFt)
Hatósági eljárásra vonatkozó mentesség	-	-	-	-
Közterület-használati díj kedvezmények	72	400	80	500

A közterületek igénybevételével kapcsolatos kedvezményeket Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlésének a közterületek használatáról szóló 15/2012. (III.29.) önkormányzati rendelet 10. § (5) bekezdése szabályozza, mely szerint egy év határozott időtartamra szóló közterület-használat esetén 11 havi díjat kell fizetnie annak az engedélyesnek, aki a kérelem beadásakor vállalja, hogy éves díjfizetési kötelezettségét előre egy összegben teljesíti.

A 2025. év során eddig a helyi rendelet alapján 72 vállalkozás összesen 400.000,-Ft körüli összegben kedvezményben részesült.

2026. évre tervezett kedvezmények száma és összege a korábbi évek adatai figyelembevételével kerül megállapításra. A közterület-használati díjkedvezmény vonatkozásában 2026. évre 80 db, összeg tekintetében nagyságrendileg 500.000 Ft várható, 2026. évre a tendenciát és az ismétlődéseket is figyelembe véve a táblázatban feltüntetett adatokkal számolhatunk.

Előzetes hatásvizsgálat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének

4/2026 (II.26.) önkormányzati rendelete az önkormányzat

2026. évi költségvetéséről

előterjesztő: Kreicsi Bálint polgármester

Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatás:

A költségvetési rendeletben meghatározott célok és a hozzá rendelt források meghatározzák Salgótarján fejlődési irányát nemcsak a tárgyévre, hanem hosszabb távon is. A közszolgáltatásokra fordított összegek hatással vannak a városlakók komfortérzetére.

A rendeletben megjelenő tájékoztató adatok átfogó képet adnak az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a fejlesztési célokról.

A rendelet a helyi adók, támogatások rendszere közvetlenül és közvetetten hatással van a helyi gazdaságra.

Az önkormányzat költségvetése az államháztartás része, ezért nemzetgazdasági hatása is van.

Környezeti, egészségi következmények:

A rendeletben meghatározott környezetvédelmi feladatterv tartalmazza Környezetvédelmi programban meghatározott feladatok megvalósítását.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatás:

A rendelet-tervezetben meghatározott feladatok ellátása nem jár többlet adminisztrációs teherrel.

A rendelet megalkotásának szükségessége, a rendelet megalkotás elmaradásának következményei:

A jogszabály megalkotását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24.§-a alapozza meg. Az önkormányzat éves költségvetése egy terv, az önkormányzat gazdálkodásának alapja, amelyet a Közgyűlés az önkormányzat közfadatainak ellátása érdekében alakít ki. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt

feladatait. A költségvetés tételesen tartalmazza azokat az előirányzatokat, amelyek meghatározzák a bevételi- és kiadási lehetőségeket, amelyek keretein belül el kell végezni a feladatokat.

Amennyiben a költségvetési rendelet megalkotására nem kerülne sor, az önkormányzatnak nem állna rendelkezésére pénzügyi terv, amely a törvényben kötelezően ellátandó feladatok elvégzésének lehetőségeit megteremtené.

Ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi, pénzügyi feltételek:

A rendelet tervezetben meghatározott feladatok végrehajtásához szükséges személyi, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

A jogszabály utólagos hatásvizsgálata nem szükséges mivel az önkormányzat éves költségvetési rendelete havi rendszerességgel felülvizsgálatra kerül és a végrehajtás előirányzati feltételrendszere a szükséges korrigálásának megfelelően folyamatosan módosításra kerül.

Salgótarján, 2026. 02. 26.

Jóna Zsuzsanna
irodavezető

Jelentés

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Képviselőtestülete részére

Elvégeztem Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzat (3100 Salgótarján, Múzeum tér 1., adószám: 15735289-2-12, továbbiakban: Önkormányzat) 2026. évi költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amely „Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséről” szóló önkormányzati rendelet és a 2026. február 12-i keltezésű mellékelt előterjesztésben található, s amelyben a bevételek és kiadások költségvetési mérleg szerinti tervezett együttes főösszege egyezően 24.270.674.889,-Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszege 21.045.904.056,-Ft, a kiadási főösszeg 23.843.573.619,-Ft, a költségvetési hiány – 2.797.669.563,-Ft, finanszírozási kiadások összege 427.101.270,-Ft. Az előző évek maradványának igénybevétele – belső finanszírozásként – finanszírozott költségvetési hiány 1.621.639.103,-Ft, hitelek felvételéből finanszírozásra kerülő hiány 1.176.030.460,-Ft.

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendelettervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a költségvetési rendelettervezetben, annak előterjesztésében ismertetett feltevéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyeken az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk alapulnak.

A vizsgálat hatóköre

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottam végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelettervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelettervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendelettervezetében, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, és az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján megállapítottam, hogy a helyi adók és adójellegű bevételek előirányzat jelentős kockázatot tartalmaz.

Véleményem szerint a költségvetési rendelettervezetet bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésem szerint a költségvetési rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Salgótarján, 2026. február 12.


Mesterné Berta Ildikó Mariann
ügyvezető
Tags.ig.szám: 000588
3100 Salgótarján, Pécskő út 40.
MBI Könyvvizsgáló Kft.


Mesterné Berta Ildikó Mariann
bejegyzett könyvvizsgáló
Tags.ig.szám: 000183
Salgótarján, Pécskő út 17.B.
Költségvetési minősítés száma: KM000553



3100 Salgótarján, Pécskő út 40.
Adószám: 11209753-2-12

Jelentés

kiegészítés

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Képviselőtestülete részére

Tárgy:

**Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzat 2026.
évi költségvetéséről szóló rendelettervezetének
véleményezése**

Készítette:

**Mesterné Berta Ildikó Mariann
bejegyzett könyvvizsgáló
3100 Salgótarján, Pécskő út 17.B.
Mobil tel.: (30) 9-351-951
Tagsági igazolvány száma: 000183
Költségvetési minősítés száma: KM000553**

Salgótarján Megyei Jogú Város 2026. évi költségvetéséről szóló rendelettervezetét – Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény, a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló törvény, az államháztartásról szóló törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező kormányrendelet alapján –, figyelembe véve a 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard-et is, az alábbi szempontok szerint vizsgáltam meg:

1. Jogsabályi háttér.
2. Adatok realitása, teljesíthetősége.

1. Jogsabályi háttér:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza:

- a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait.
- működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban
- a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait, kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,
- a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló bevételi előirányzatokat,
- a költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat,
- a költségvetési év fejlesztési céljait,
- az adósságot keletkeztető ügyletekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig,
- a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket.

A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és a céltartalék.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdése szerint a költségvetési előterjesztések a képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatásra kerülnek – szöveges indoklással együtt – az alábbi mérlegek és kimutatások:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási terve,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve
- a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatás is,
- az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteinek tervszámait.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 24.§ (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatai között került megtervezésre:

- a helyi önkormányzat bevétele, így különösen a helyi adó bevételek, a helyi önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatások, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatások, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósított programok, projekt bevételei,
- a helyi önkormányzat költségvetési kiadásai, így különösen a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként, az általános és céltartalék és elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111.§ (2) (3) bekezdése értelmében a rendelettervezet tartalmazza a kötelező és önként vállalt feladatok ellátásának forrásait és kiadásait.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (4) bekezdése szerint a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.

2. Adatok realitása, teljesíthetősége

Bevételi szerkezet

Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény szerint a helyi önkormányzatok támogatási fejezeten belül a települési önkormányzatok működésének általános támogatása 347,5 Mrd Ft, a köznevelési feladatainak támogatása 404,0 Mrd Ft összegű, a szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása 322,2 Mrd Ft összegű, a gyermekétkeztetési feladatainak támogatása 159,7 Mrd Ft összegű.

A helyi önkormányzatok támogatásai fejezeten belül a fenti előirányzatoknak a 2026. évre tervezett összege a 2024. évi teljesítéshez képest emelkedik, továbbá valamennyi fenti előirányzat a 2025. évi előirányzathoz képes a 2026. évre prognosztizált infláció mértékénél magasabb összegben növekszik.

Az Állami Számvevőszék véleménye szerint a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló törvény IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezeten belüli előirányzatok számításokkal megalapozottak.

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2026. évi költségvetésében a kötelező és önként vállalt feladatok arányát és nagyságrendjét az alábbi táblázat mutatja:

adatok eFt-ban	
Feladat	2026. évi előirányzat
Önkormányzati szintű (I-III. fejezet) kiadás	24 270 675
- ebből: kötelező feladat	24 067 229
önként vállalt feladat	28 791
államigazgatási feladat	174 655

Az önkormányzati szintű – működés, projektek, felhalmozási - összkiadásokhoz viszonyított kötelező feladatok aránya 2026. évben 99,2 %. A kötelezően vállalt feladatok között jelennek meg a pályázati támogatásokhoz kapcsolódó kiadások, valamint a hosszú lejáratú hitel törlesztése is.

Az önkormányzati szintű bevétel megoszlása:

adatok eFt-ban	
Feladat	2026. évi előirányzat
Önkormányzati szintű (I-III. fejezet) bevétel	24 270 675
- ebből: kötelező feladat	24 216 661
önként vállalt feladat	54 014

Az önkormányzati szintű összbevételen belül a kötelező feladatot finanszírozó forrás aránya 99,8 %.

Az önkormányzati szintű összkiadásból a működési kiadások megoszlása:

Feladat	2026. évi előirányzat
Önkormányzati szintű (I-III. fejezet) működési kiadások	12 866 062
- ebből: kötelező feladat	12 662 616
önként vállalt feladat	28 791
államigazgatási feladat	174 655

A működési kiadásokból a kötelező feladatok aránya 98,4 %.

A működési bevételek megoszlása:

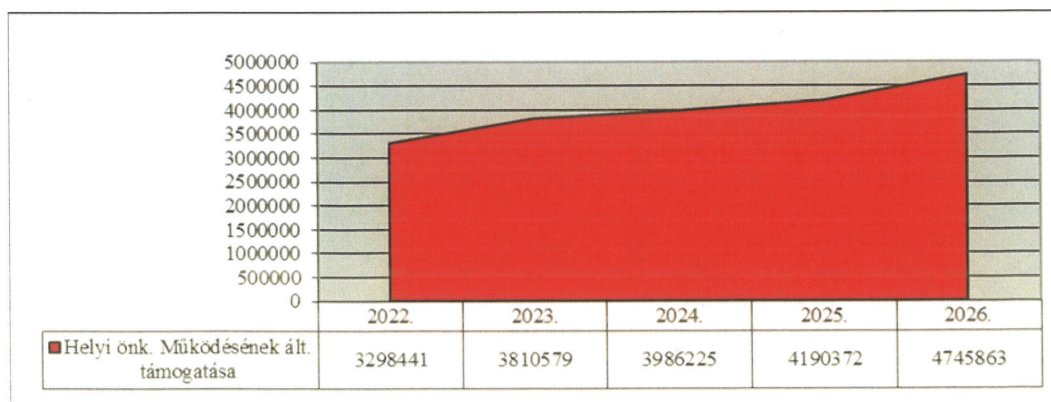
Feladat	2026. évi előirányzat
Önkormányzati szintű (I-III. fejezet) működési bevételek	13 197 010
- ebből: kötelező feladat	13 142 996
önként vállalt feladat	54 014
államigazgatási feladat	

A kötelező feladatok ellátására irányuló forrás aránya az összes működési bevételen belül 99,6 %.

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2026. évi költségvetése Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kiadott kormányrendelet előírásainak megfelelően került megtervezésre.

A bevételi és kiadási előirányzatok elemzése a 2022., 2023., 2024., 2025., 2026. évi költségvetési rendeletek mérlegeiben (3., 7. melléklet) megjelenő eredeti előirányzatok adatai alapján készült. (adatok eFt-ban)

A helyi önkormányzat általános működési célú költségvetési támogatását az alábbi táblázat mutatja: (adatok eFt-ban)

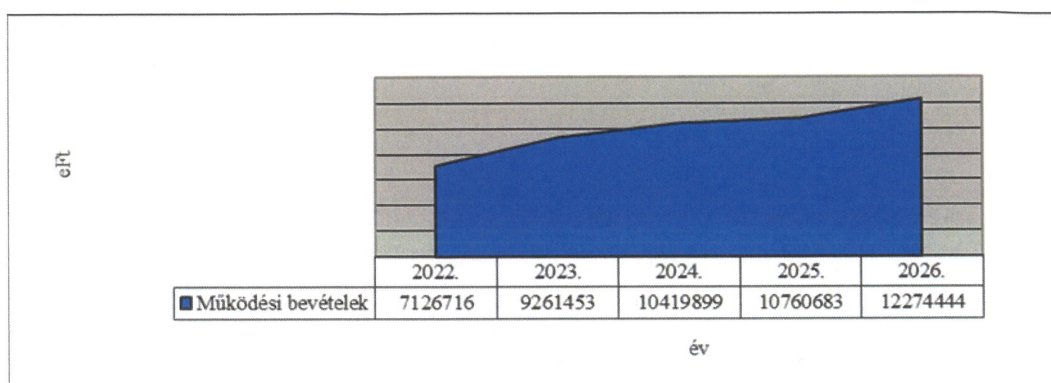


A 2026. évi előirányzat 555.491,-eFt összeggel növekedett a 2025. évi eredeti előirányzathoz képest.

A működési célú költségvetési támogatások főbb jogcímcsoportjai:

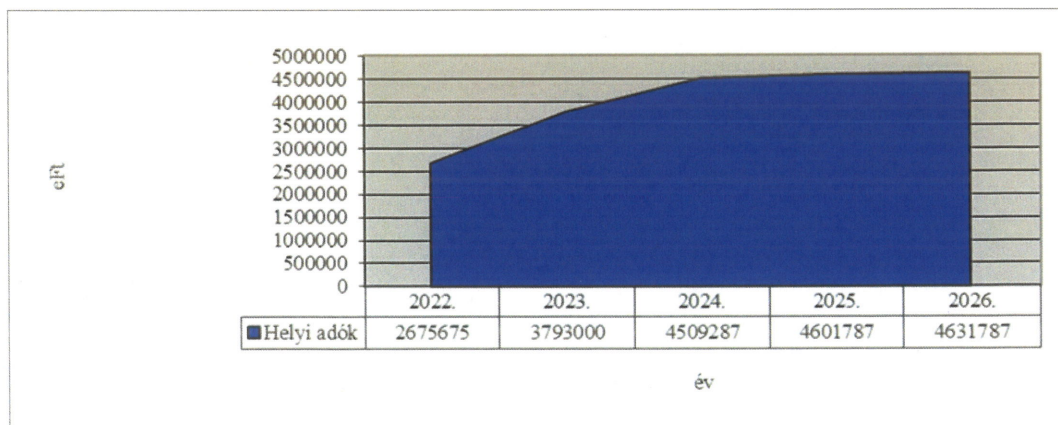
	2025. év	2026. év
Működési és település üzemeltetési feladatok	888.669,-eFt	1.042.640,-eFt
Köznevelési feladatok	1.254.116,-eFt	1.386.313,-eFt
Szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok	1.669.372,-eFt	1.939.573,-eFt
Kulturális feladatok	128.266,-eFt	127.388,-eFt

A működési bevételek (finanszírozási bevételek nélkül) alakulását az alábbi táblázat szemlélteti (adatok eFt-ban):



A működési bevételek 2026. évben 1.513.761,-eFt összeggel növekednek a 2025. évi eredeti előirányzathoz képest.

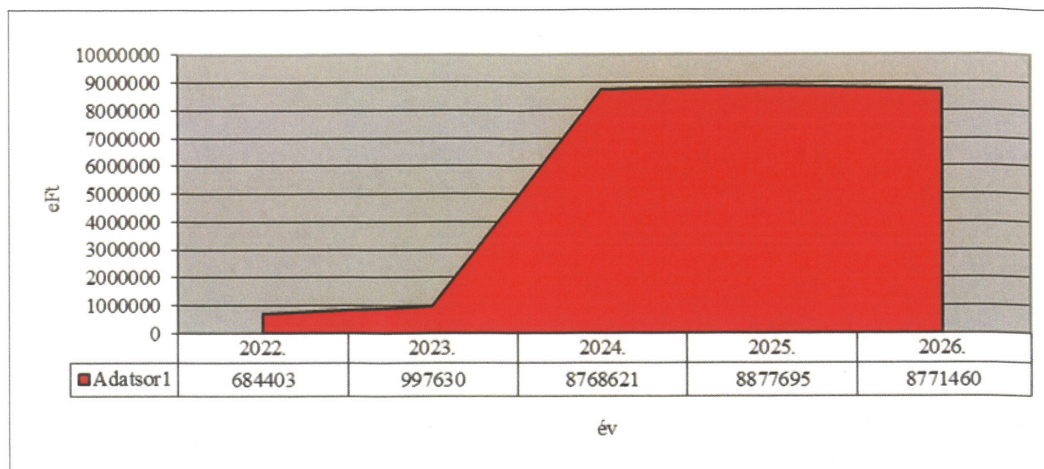
Az önkormányzat közhatalmi bevételein belül meghatározó elem a helyi adók és adójellegű bevételek alakulása.



A helyi adók és adójellegű bevételek 2025. évhez képest 30.000,-eFt összeggel növekednek. Az előirányzat tervezésénél figyelembevételre került, hogy az önkormányzat új adónemet vezetett be (telekadó).

Figyelembe véve a várható bevételkiesést, valamint a 2026. évi költségvetésben jelentkező egyensúlytalanságot, a kiadásoknak a tárgyévi bevételekkel és az előző évi maradvánnyal nem fedezett forrása is itt került megtervezésre, az előirányzat jelentős kockázatot tartalmaz.

A felhalmozási bevételek alakulását (finanszírozási bevétel nélkül) az alábbi táblázat szemlélteti:



A felhalmozási bevételek 2026. évben 106.235,-eFt összeggel csökkennek. A bevételen belül a tárgyi eszközök értékesítésének előirányzata csökken, a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belüli előirányzata növekszik az előző évi eredeti előirányzathoz képest.

A 2026. évi költségvetés eredeti előirányzatként 1.176.030,-eFt összegű, hosszú lejáratú hitelfelvétellel számol.

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10.§ (1) bekezdése szerint (továbbiakban: Stabilitási tv.) az önkormányzat érvényesen kizárólag a Kormány előzetes hozzájárulásával vállalhat a Polgári Törvénykönyv szerinti kezességet és garanciát, valamint köthet adósságot keletkeztető ügyletet.

A Stabilitási törvény 10. § (5) bekezdése szerint az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50 %-át.

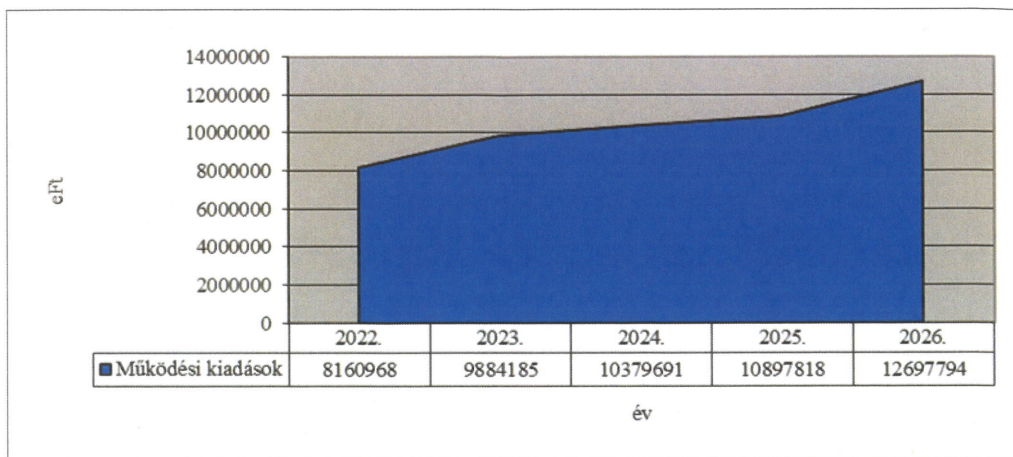
Figyelemmel az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) kormányrendeletre, a 2026. évre tervezett saját bevételek az alábbiak szerint alakulnak:

Helyi adó:	4.631.787,-eFt
Tulajdonosi bevételek	253.401,-eFt
Díjak, pótlékok, bírságok	27.510,-eFt
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	3.650,-eFt
-	-
Saját bevételek összesen:	4.916.348,-eFt
Saját bevételek 50 %-a:	2.458.174,-eFt
2026. évi összes fizetési kötelezettség:	458.904,-eFt.

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége nem haladja meg az önkormányzat saját bevételeinek 50 %-át.

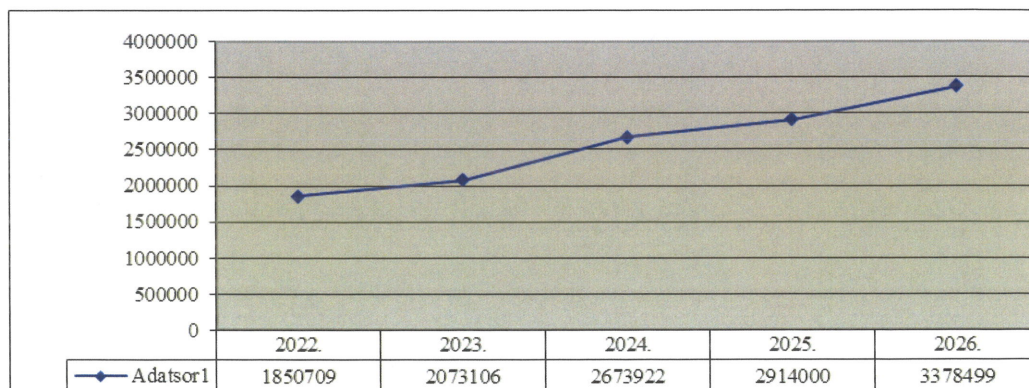
Kiadási szerkezet:

Működési kiadások alakulása (finanszírozási kiadások nélkül): (adatok eFt-ban)



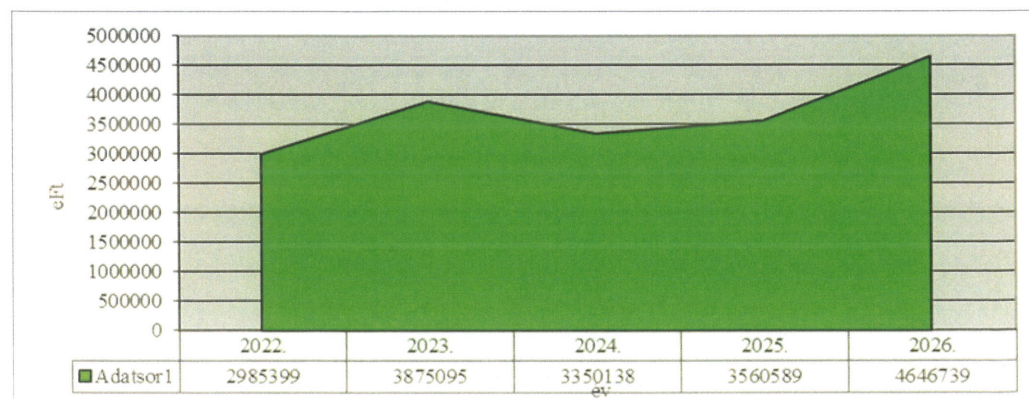
A működési kiadások 2026. évben ez előző évi eredeti előirányzathoz képest 1.799.976.,eFt összeggel növekedtek. Költségvetési szerkezeten belüli aránya 2022. évben 62, 2 %, 2023. évben 70,8 %, 2024. évben 47,4 %, 2025. évben 49,8 %, 2026. évben 52,3 %

A működési kiadásokon belül meghatározó a személyi juttatások alakulása: (adatok eFt-ban)



A személyi juttatások 2026. évben 464.499,-eFt-tal növekedtek a 2025. évi előirányzathoz képest. A személyi juttatások aránya a működési kiadásokon 2022. évben 22,7 %, 2023. évben 21,0 %, 2024. évben 25,7 %, 2025. évben 26,74 %, 2026. évben 26,7 %.

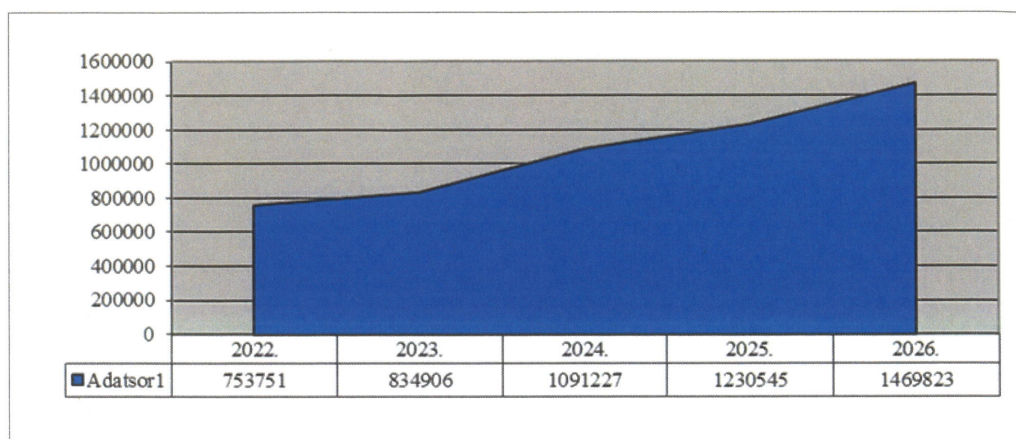
A működési kiadásokon belül további meghatározó elem a dologi kiadások alakulása:



A dologi kiadások növekedés 2026. évben 1.086.150,-eFt. A dologi kiadások aránya a működési kiadásokon belül 2022. évben 36,6 %, 2023. évben 39,2 %. 2024. 32,2 %, 2025. évben 32,7 %, 2026. évben 36,6 %.

A működési kiadásokon belül az óvodai nevelés működési előirányzatai az alábbiak szerint alakulnak:

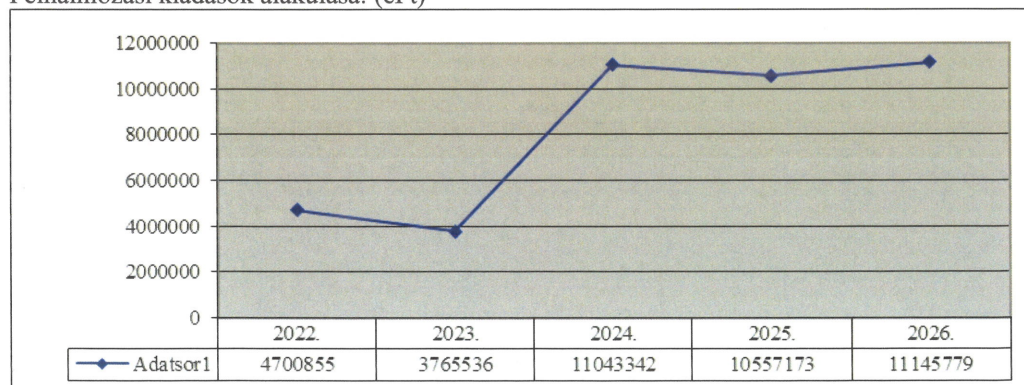
Óvodai nevelés szakmai működési kiadások: (eFt)



A 2026. évi előirányzat az előző évhez képest 239.278,-eFt összeggel növekedett, mely tartalmazza az óvodapedagógusokat jogszabály alapján megillető pótlék emelést, valamint a nem óvodapedagógusokat érintő minimálbér- és garantált minimálbér növekedést is.

Felhalmozási kiadások:

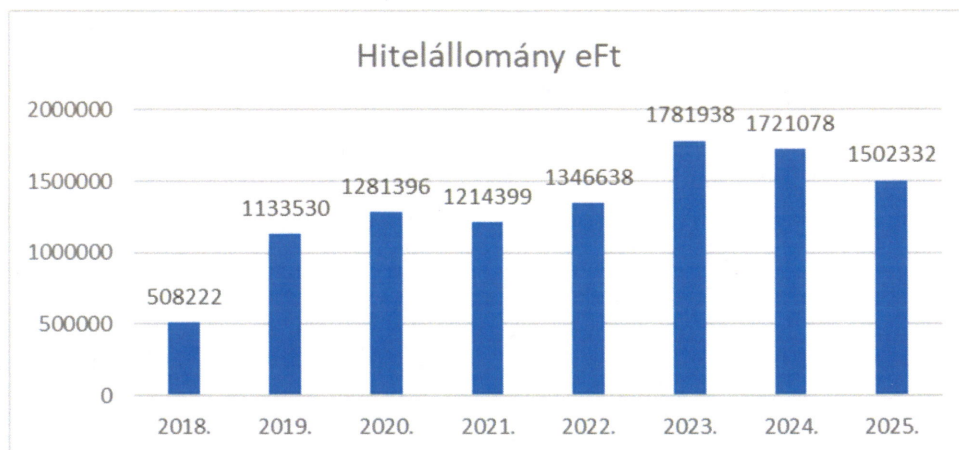
Felhalmozási kiadások alakulása: (eFt)



A felhalmozási kiadások 2026. évre tervezett előirányzata 588.606,-eFt összeggel növekednek az előző évi előirányzathoz képest.

Hitelállomány:

A hitelállomány évenkénti és év végi alakulását – tájékoztató jelleggel - az alábbi diagram mutatja: (adatok eFt)



Az Önkormányzat hitelállománya 2025. év végére 218.746,-eFt összeggel csökkent.

Összefoglalva:

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzat 2026. évi költségvetésének elkészítése során a tervezést végzők a jogszabályi és egyéb belső előírások szerint jártak el. A költségvetés szerkezete összhangban van a jogszabályi előírásokkal.

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2026. évi költségvetése az előző évi költségvetések szerkezetével - tekintettel a szervezeti változásokra – összehasonlítható módon mutatja be a tervezett költségvetési előirányzatokat. Az önkormányzati költségvetés átláthatóságát és az adatok összehasonlíthatóságát biztosítva az előirányzatok működési, illetve felhalmozási és uniós fejlesztési kiadások és bevételek szerinti bontásban is rendelkezésre állnak.

Az önkormányzat 2025. évi költségvetésének teljesítési eredményeképpen maradvány alakult ki, amely a 2026. év induló pozíciója szempontjából kedvező. Év végén működési hitelállománya nem volt az Önkormányzatnak, amely megfelel a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásainak.

Javította a 2025-es év pozícióját, hogy az Önkormányzat 185,9,-MFt rendkívüli kiegészítő támogatásban és 2,-Mrd Ft kormányzati támogatásban részesült. A 2026. évi költségvetésben tervezett hosszú lejáratú hitelelőirányzathoz képest 673,-MFt összeggel kevesebb lehívására került sor, ennek eredményeképpen csökkent a hitelállomány.

A helyi adók és adójellegű bevételek 2025. évhez képest 30.000,-eFt összeggel növekednek.

Figyelembe véve az évek óta fennálló kisebb-nagyobb forráshiányt, az előző évekhez hasonlóan itt került megtervezésre a tárgyévi bevételekkel és az előző évi maradvánnyal nem fedezett forrás is.

Tekintettel arra, hogy a központi költségvetés által nem fedezett többlet kiadások a 2026. évi adóbevételi előirányzatok között kerültek megtervezésre, az előirányzat jelentős kockázatokat tartalmaz.

A helyi önkormányzat működőképességének megőrzése szempontjából kiemelten fontos, hogy az önkormányzat az év során a központi költségvetésből pótlólagos forrásban részesüljön.

A remélt állami támogatás elmaradása esetén a költségvetés végrehajtása érdekében megoldást kell találni a bevételek pótlására, és/vagy a kiadások csökkentésére.

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2026. évi költségvetése 1.176.030,-eFt felhalmozási célú hitel előiránnyal számol. A tervezett hosszú lejáratú hitelfelvételből származó tárgyévi fizetési kötelezettség nem haladja meg az önkormányzat saját bevételeinek 50 %-át. Megfelel a stabilitási törvény előírásainak, azonban a későbbi években jelentkező megnövekvő adósságszolgálati kötelezettségek finanszírozására a forrásokat minden más kiadást megelőzően biztosítani kell.

Fentiek figyelembevételével Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2026. évi költségvetését elfogadásra javaslom.

Salgótarján, 2026. február 12.

M Berta H

Mesterné Berta Ildikó Mariann
ügyvezető
Tags.ig.szám: 000588
3100 Salgótarján, Pécskő út 40.
MBI Könyvvizsgáló Kft.

M Berta H

Mesterné Berta Ildikó Mariann
bejegyzett könyvvizsgáló
Tags.ig.szám: 000183
Salgótarján, Pécskő út 17/B.
Költségvetési minősítés száma: KM000553

